

ZARZĄDZANIE NR SP.0050.1.44.2016
PREZYDENTA MIASTA RUDA ŚLĄSKA
z dnia 30 czerwca 2016 r.

w sprawie wprowadzenia Zasad rachunkowości

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. - Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), w związku z § 15 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. - Dz. U. z 2013 r., poz. 289, z późn. zm.) i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz., 1375) oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. - Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.)

w ramach Polityki Rachunkowości Urzędu Miasta Ruda Śląska
zarządza się, co następuje:

DZIAŁ I

ROK OBROTOWY I WCHODZĄCE W JEGO SKŁAD OKRESY SPRAWOZDAWCZE ORAZ METODY
WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

Rozdział 1

Rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze

§ 1. 1. Rok obrotowy pokrywa się z rokiem budżetowym, który trwa od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego.

2. Przez okresy sprawozdawcze rozumie się poszczególne miesiące, za które sporządza się sprawozdania budżetowe, zgodnie z terminami wynikającymi z odrębnych przepisów.

Rozdział 2

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku Finansowego

§ 1a. 1. Ustala się istotność dla pojedynczej transakcji na poziomie 0,5% średniej wartości zobowiązań krótkoterminowych z dwóch lat poprzedzających rok obrotowy.

2. Nie można jednakże uznać poszczególnych pozycji za nieistotne, jeżeli wszystkie nieistotne pozycje o podobnym charakterze łącznie uznaje się za istotne.

3. Ponadto informacje wykazywane w sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym uznaje za istotne, pomimo zastosowania ust. 1 i 2, gdy ich pominięcie lub zniekształcenie może wpływać na decyzje podejmowane na ich podstawie przez użytkowników tych sprawozdań.

§ 2. 1. W jednostce wyodrębnia się następujące rzeczowe aktywa trwałe: środki trwałe (w systemie OTAGO ST: „Rzeczowy majątek trwały”; rodzaj: „R” lub „RM”) oraz pozostałe środki trwałe (w systemie OTAGO ST: „Rzeczowy majątek trwały - umorzenie jednorazowe”; rodzaj: „RJ”), a także inne rzeczowe składniki majątku trwałego traktowane jak pozostałe środki trwałe (w systemie OTAGO ST: „Pozostałe środki trwałe - ewidencja ilościowa”; rodzaj: „PI”).

2. Środki trwałe to rzeczowe aktywa i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Zalicza się do nich w szczególności:

- 1) nieruchomości - w tym grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
- 2) maszyny i urządzenia oraz środki transportu i inne rzeczy,
- 3) ulepszenia w obcych środkach trwałych.

2a. Rzeczowe aktywa wymienione w ust. 2 pkt 1 zalicza się do środków trwałych bez względu na ich wartość.

3. Pozostałe środki trwałe to rzeczowe aktywa i zrównane z nimi, o wartości równej lub większej niż 500,00 zł oraz nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne mogą być dokonywane w 100% ich wartości w miesiącu oddania ich do używania.

4. Pozostałe środki trwałe podlegają ewidencji wartościowo - ilościowej.

5. Pozostałymi środkami trwałymi są również składniki majątku o wartości niższej niż 500,00 zł obejmujące następujące wyposażenie jednostki:

- 1) meble biurowe,
- 2) komputery, terminale, monitory, drukarki (zakupione do dnia wejścia w życie niniejszej instrukcji),
- 3) sprzęt audiowizualny,
- 4) lodówki, zmywarki.

6. Pozostałe rzeczowe składniki majątku trwałego jednostki, nie objęte ewidencją wartościowo - ilościową, podlegają ewidencji ilościowej prowadzonej przez Wydział Administracyjny.

7. Zakupione środki trwałe, zarówno nowe jak i używane, wycenia się w cenie nabycia, która obejmuje cenę zakupu należną sprzedającemu:

- 1) pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty, skonta i inne zmniejszenia,

- 2) powiększoną o cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (m. in.: opłaty skarbowe, notarialne), koszty transportu, załadunku, wyładunku, koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania, w tym montażu instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych,
- 3) obciążający zakup podatek VAT, w części nie podlegającej odliczeniu lub zwrotowi.

8. Środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych (budowy, montażu, ulepszenia) wycenia się w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów - zarówno bezpośrednich, jak i uzasadnioną część kosztów pośrednich, poniesionych przed jego przejęciem do używania w stanie kompletnym lub do dnia bilansowego.

9. Jeśli w wyniku realizacji zadania inwestycyjnego powstaje kilka środków trwałych - poszczególne obiekty, stanowiące odrębne środki trwałe wycenia się w wartości kosztów bezpośrednich poniesionych odrębnie dla każdego obiektu, natomiast koszty pośrednie traktuje się jak koszty wspólne. Rozliczenie kosztów wspólnych zadania inwestycyjnego przeprowadza się według kryterium udziału kosztów bezpośrednich powstałych przy budowie lub modernizacji danego środka trwałego w kosztach bezpośrednich całego zadania inwestycyjnego.

10. Środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak - na podstawie wyceny według metodologii stosowanej w jednostce, uwzględniając ich aktualną wartość godziwą i ewentualne dotychczasowe zużycie.

11. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub samorządu terytorialnego wprowadza się do ewidencji w wartości określonej w decyzji o przekazaniu. W przypadku otrzymania nieodpłatnie środków trwałych w decyzji powinna znaleźć się wartość początkowa oraz dotychczasowe umorzenie, a w przypadku ich braku stosuje się zapisy ustępu 10.

12. Środki trwałe otrzymane w formie darowizny od innych podmiotów lub osób fizycznych wycenia się w wartości ustalonej przez darczyńcę w umowie darowizny lub umowie nieodpłatnego przekazania. Jeżeli darczyńca nie wskaże wartości, środki trwałe wycenia się w wartości rynkowej z dnia otrzymania, z uwzględnieniem dotychczasowego zużycia - w przypadku środków trwałych używanych.

13. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, lub modernizacji, wartość początkową tych środków powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych.

14. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy wydatki poniesione na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję lub modernizację w danym roku kalendarzowym powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania, mierzonej w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonych środków trwałych, kosztami ich eksploatacji i innymi miarami.

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

16. Pozostałe środki trwałe wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia (w tym niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług), a otrzymane w formie darowizny wycenia

się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia (rynkowych), chyba że umowa darowizny określa tę wartość.

17. Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (w przypadku zmiany technologii, przeznaczenia do sprzedaży lub likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn) oraz powiększonej o koszty ulepszenia środków trwałych.

17a. Odpisów z tytułu trwałej utraty wartości pojedynczego środka trwałego dokonuje się w przypadku wystąpienia przesłanek, o których mowa w ust. 17, gdy wartość księgowa tego środka trwałego, wynikająca z ksiąg rachunkowych na dzień bilansowy, jest wyższa niż jego wartość handlowa (wyliczana, gdy środek trwały zostanie przeznaczony do sprzedaży) lub użytkowa (wyliczana w innych przypadkach), w wysokości częściowego lub całościowego odpisu niezamortyzowanej wartości środka trwałego.

18. Środki trwałe, których cena nabycia lub koszt wytworzenia wyrażone są w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, czyli po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

19. Nie umarza się gruntów.

19a. Nie umarza się aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży lub likwidacji.

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

§ 3. 1. Środki trwałe w budowie to zaliczane do własnych aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego oraz wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych (do czasu zakończenia prac) w celu dostosowania ich do potrzeb jednostki.

2. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonej odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W przypadku wystąpienia przesłanek trwałej utraty wartości środków trwałych w budowie, odpisów z tego tytułu dokonuje się w wysokości częściowego lub całościowego odpisu kosztów poniesionych w związku z nabyciem lub wytworzeniem środka trwałego.

§ 4. 1. Wartości niematerialne i prawne to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do wykorzystania w toku prowadzonej działalności, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, 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.

2. Wartości niematerialne i prawne na dzień bilansowy wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dokonane odpisy umorzeniowe.

3. Zakupione wartości niematerialne i prawne, zarówno nowe jak i używane, wycenia się w cenie nabycia, która obejmuje cenę zakupu należną sprzedającemu:

- 1) pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty, skonta i inne zmniejszenia,
- 2) powiększoną o cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (m. in.: opłaty skarbowe, notarialne), koszty transportu, załadunku, wyładunku, koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania, w tym montażu instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych,
- 3) obciążający zakup podatek VAT, w części nie podlegający odliczeniu lub zwrotowi.

4. Koszt wytworzenia wartości niematerialnych i prawnych obejmuje wartość wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów - zarówno bezpośrednich, jak i uzasadnioną część kosztów pośrednich, poniesionych przed jego przejęciem do używania w stanie kompletnym lub do dnia bilansowego.

5. Wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, są amortyzowane w 100 % ich wartości w miesiącu oddania ich do używania.

6. Wartości niematerialne i prawne wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

7. Wartości niematerialne i prawne umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawek określonych przez dysponenta części budżetowej, lub zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

§ 5. 1. Długoterminowe aktywa finansowe (w szczególności akcje i udziały w obcych podmiotach, w tym w miejskich spółkach prawa handlowego) wycenia się:

- 1) na dzień przyjęcia do ewidencji - w cenie nabycia,
- 2) na dzień bilansowy - w cenie nabycia, pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

1a. Dla każdego składnika długoterminowych aktywów finansowych ustala się, czy występujące na dzień bilansowy okoliczności wskazują na możliwość trwałej utraty wartości tego składnika. Jeżeli niekorzystne okoliczności mają przejściowy charakter, nie stwierdza się trwałej utraty wartości, a wartość bilansową danego składnika ustala się w wartości wynikającej z ksiąg rachunkowych.

1b. Odpisów z tytułu trwałej utraty wartości udziałów w miejskich spółkach prawa handlowego dokonuje się w wysokości różnicy pomiędzy wyższą wartością księgową udziałów a wartością oczekiwanych przepływów pieniężnych zdyskontowanych bieżącą stopą zwrotu przyjętą dla tego rodzaju aktywów.

2. Długoterminowe aktywa finansowe wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

§ 6. 1. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego.

2. Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.

3. Należności wyceniane są na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami.

4. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

5. Należności z tytułu nie zapłaconych kosztów upomnień ujmuje się w księgach rachunkowych jednostki na koniec każdego kwartału.

§ 7. 1. Wartość należności aktualizuje się nie później niż na dzień bilansowy, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zawieszenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym,
- 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
- 3) 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,
- 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- 5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

2. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

3. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

4. Należności, o których mowa w punkcie 3, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

5. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

6. W celu ustalenia kwoty odpisów aktualizujących należności w danym roku obrotowym od wartości stanowiącej sumę zaległości wykazanej zestawieniu dłużników odejmuje się wartość należności zabezpieczonych (w szczególności: hipoteką, zastawem).

§ 8. 1. Zapasy obejmują materiały objęte ewidencją ilościowo - wartościową.

2. Zapasy wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji (czyli według rzeczywistych cen zakupu).

3. Zapasy, których wartość wyrażona jest w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

§ 9. 1. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.

2. Walutę obcą wycenia się według kursu kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka.

3. Na dzień bilansowy walutę obcą wycenia się według średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

§ 10. Kapitały (fundusze) własne wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

§ 11. 1. Zobowiązania krótkoterminowe to zobowiązania o terminie spłaty krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego

2. Zobowiązania długoterminowe to zobowiązania, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego

3. Zobowiązania wycenia się na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z naliczonymi odsetkami. Odsetki od zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości należnej na koniec tego kwartału.

4. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

§ 12. 1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega według wartości nominalnej.

2. Bierne rozliczenia międzyokresowe to prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, a wynikające w szczególności:

1) ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, a kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,

3. Wycena bilansowa biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów przebiega według wartości nominalnej.

§ 13. 1. Jednostka dokonuje wyceny rozliczeń międzyokresowych przychodów w wysokości otrzymanych lub należnych środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych.

2. Wycena bilansowa rozliczeń międzyokresowych przychodów przebiega według ich wartości nominalnej.

§ 14. 1. Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować.

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

3. Rezerwy na zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

§ 15. 1. Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

2. Niedobór lub nadwyżka budżetu jednostki samorządu terytorialnego (dalej: jst) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz wydatków niewykonanych niewygasających z końcem roku, ujmowanych na odrębnych kontach: 901 „Dochody budżetowe”, 902 „Wydatki budżetowe” oraz 903 „Niewykonane wydatki”, z wyjątkiem operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach.

3. Do operacji szczególnych stanowiących wyjątek przy ustaleniu wyniku budżetu jst należy zaliczyć operacje wynikające z ustawy od dochodach jst, np.:

- 1) Środki stanowiące dochody jst z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych za grudzień podlegają przekazaniu w grudniu i styczniu z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunki budżetów właściwych jst,
- 2) Minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazuje właściwym jst część oświatową subwencji ogólnej, w dwunastu miesięcznych ratach - w terminie do 25 dnia miesiąca

poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń (na styczeń roku następującego po okresie sprawozdawczym środki zostają przekazane w grudniu roku poprzedniego),

- 3) Dotacje celowe na realizację zadań wykonywanych przez straże i inspekcje, powinny być przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonanie zleconych zadań. Dotacje te, należne za dany miesiąc, powinny być przekazywane w miesiącu poprzedzającym (na styczeń roku następującego po okresie sprawozdawczym środki zostają przekazane w grudniu roku poprzedniego).

Są to operacje wykazywane w sprawozdaniach sporządzonych przez naczelników urzędów skarbowych oraz departament Ministerstwa Finansów.

4. Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzn. operacje niekasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na operacjach niekasowych”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania budżetowego przez organ stanowiący jst, saldo tego konta przeksięgowywane jest na koncie 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.

5. Wynik z wykonania budżetu wykazywany w sprawozdaniu budżetowym Rb-NDS ustalany jest według przepisów rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Wykazywana w nim nadwyżka lub deficyt jst obejmuje dochody określone w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z uwzględnieniem środków funduszy pomocowych.

§ 16. Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego i lat przyszłych to wykonane i podjęte zobowiązania (w tym niespłacone zobowiązania z lat ubiegłych) obciążające plan finansowy wydatków danego roku i lat następnych.

§ 16a. 1. Zgodnie z ujęciem statystycznym, w przypadku umów o partnerstwo publiczno - prywatne, jednostka nie ujmuje w księgach rachunkowych składników aktywów i zobowiązania, gdy z analizy ryzyka wynika, że partner prywatny ponosi większość ryzyka budowy i większość ryzyka dostępności lub ryzyka popytu.

2. Wyjątkiem od zasady wyrażonej w ust. 1 jest sytuacja, w której - pomimo przejęcia przez partnera prywatnego większości ryzyka budowy i większości ryzyka dostępności lub ryzyka popytu - partner prywatny wystawi po zakończeniu etapu budowy dokument sprzedaży obejmujący całą wartość wytworzonych składników aktywów. W takiej sytuacji jednostka rozpoznaje w księgach rachunkowych wartość wytworzonych w ramach umowy o partnerstwo publiczno - prywatne składników aktywów oraz zobowiązanie z tego tytułu.

DZIAŁ II
ZAKŁADOWY PLAN KONT, WYKAZ I STRUKTURA ZBIORU DANYCH TWORZĄCYCH KSIĘGI RACHUNKOWE
NA INFORMATYCZNYCH NOŚNIKACH DANYCH, OPIS SYSTEMU INFORMATYCZNEGO

Rozdział 3
Informacje wprowadzające

§ 17. W zarządzeniu użyto następujących określeń:

- 1) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. - Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) - **dalej: ustawa o rachunkowości,**
- 2) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. - Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.) - **dalej: ustawa o finansach publicznych,**
- 3) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. - Dz. U. z 2013 r., poz. 289, z późn. zm.) - **dalej: rozporządzenie w sprawie zasad rachunkowości jednostek budżetowych,**
- 4) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz., 1375) - **dalej: rozporządzenie w sprawie zasad rachunkowości organów podatkowych,**
- 5) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.) - **dalej: rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej,**
- 6) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) - **dalej: rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych,**
- 7) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.) - **dalej: rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej**
- 8) Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. - Dz. U. z 2016 r., poz.707 z późn. zm.) wraz z aktami wykonawczymi - **dalej: przepisy w sprawie podatku VAT**
- 9) Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.) - **dalej: rozporządzenie w sprawie instrukcji kancelaryjnej.**

- 10) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 44, poz. 255) - **dalej: rozporządzenia w sprawie klasyfikacji wydatków strukturalnych.**
- 11) Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. - Dz. U. z 2015 r., poz. 2164, z późn. zm.).- **dalej: Prawo zamówień publicznych.**
- 12) Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t. j. - Dz. U. z 2016 r., poz. 198) - **dalej: ustawa od dochodach jst.**

§ 18. 1. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Miasta Ruda Śląska zgodnie z ustalonymi planami kont, odrębnie dla każdego rachunku bankowego.

2. W jednostce prowadzona jest odrębna rachunkowość budżetu i urzędu jako jednostki budżetowej.

3. Plany kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego (dalej: budżetu miasta) oraz dla jednostki budżetowej Urząd Miasta Ruda Śląska (dalej: jednostki budżetowej) mogą być w miarę potrzeby uzupełnione.

4. Ewidencja podatków i opłat funkcjonuje jako wyodrębniony system kont ksiąg pomocniczych, służący uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów księgi głównej. Stanowi ona integralną część ewidencji księgowej jednostki budżetowej - w ramach kont ksiąg pomocniczych.

5. W planie finansowym jednostki budżetowej ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego, a także między innymi dotacje dla samorządowych zakładów budżetowych, dotacje i środki przekazywane na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego i związków jednostek samorządu terytorialnego oraz pozostałe dotacje.

6. W księgach jednostki budżetowej ujmuje się także koszty obsługi zobowiązań finansowych budżetu miasta.

7. Do przychodów jednostki budżetowej zalicza się dochody budżetu miasta nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, przy czym ujmuje się je w księgach jednostki budżetowej raz w roku, w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania finansowego.

8. Wykonanie dochodów budżetowych (w tym podatków i opłat lokalnych) w jednostce budżetowej stanowi saldo konta księgowego 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

9. W księgach jednostki budżetowej ujmuje się wyodrębnioną ewidencję księgową realizowanych projektów współfinansowanych ze środków unijnych. Konta księgowe prowadzi się z użyciem znacznika identyfikującego dany projekt, w szczególności: wyodrębnia się zadanie budżetowe (stosuje się wówczas plan kont przypisany do istniejącego rachunku bankowego) lub rachunek bankowy odrębny dla projektu. Dla projektów mogą zostać opracowane odrębne procedury określające w szczególności zadania poszczególnych komórek organizacyjnych, a także analitykę do planu kont, operacje księgowe oraz sposób ujmowania zdarzeń w ewidencji księgowej.

Procedury określające zasady rachunkowości stosowane dla poszczególnych projektów nie naruszają zasad określonych w niniejszym dokumencie, stanowią natomiast jego uszczegółowienie.

10. Zapisy księgowe rejestruje się zgodnie ze słownikami operacji księgowych utworzonymi w podsystemach OTAGO: FK_ORG oraz FK_JB odrębnie dla poszczególnych rachunków bankowych.

11. Konta księgowe oznakowane są jednym lub kilkoma symbolami, przy czym pierwszy człon jest zawsze trzycyfrowy i oznacza syntetyczną grupę kont, drugi i następne - w zależności od potrzeb - mogą być cyfrowe lub literowe i oznaczają poszczególne poziomy analityki kont.

12. Na koniec każdego miesiąca następuje uzgodnienie zapisów analityk prowadzonych w różnych podsystemach OTAGO z ewidencją księgową.

13. Księgi rachunkowe podlegają zamknięciu po uzgodnieniu każdego miesiąca, najpóźniej do końca miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym. Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych jednostki następuje w terminach ustawowych (najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy).

14. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

Rozdział 4

Plan kont dla Budżetu Miasta Ruda Śląska

§ 19. Do ewidencji operacji gospodarczych związanych z wykonaniem budżetu stosuje się konta bilansowe i pozabilansowe, które można pogrupować następująco:

1. Do ewidencji kasowo zrealizowanych dochodów i wydatków budżetu jst:

- 1) konta bilansowe, które obejmują konta do ewidencji operacji kasowo wykonanych przez urząd jst, jak i do rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi na podstawie sprawozdań budżetowych i do rozliczeń z innymi budżetami z tytułu dotacji, subwencji i udziałów w dochodach innych budżetów.

SYMBOL KONTA	NAZWA KONTA KSIĘGI GŁÓWNEJ	KRYTERIA KSIĄG POMOCNICZYCH
133	„RACHUNEK BUDŻETU”	Wydzielenie środków według potrzeb, np. lokaty
135	„RACHUNEK ŚRODKÓW NA NIEWYGASAJĄCE WYDATKI”	Według jednostek budżetowych
140	„ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE”	
222	„ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH”	Według jednostek budżetowych
223	„ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH”	Według jednostek budżetowych i według planów finansowych w zależności od potrzeb

224	„ROZRACHUNKI BUDŻETU”	Według poszczególnych tytułów, np. rozliczenie dochodów rządowych i urzędów skarbowych
225	„ROZLICZENIE NIEWYGASAJĄCYCH WYDATKÓW”	Według jednostek budżetowych z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji
901	„DOCHODY BUDŻETU”	Według poszczególnych dochodów z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji
902	„WYDATKI BUDŻETU”	Według poszczególnych wydatków z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji
903	„NIEWYKONANE WYDATKI”	
904	„NIEWYGASAJĄCE WYDATKI”	Według poszczególnych wydatków i podziałek klasyfikacji wydatków
960	„SKUMULOWANE WYNIKI BUDŻETU”	
961	„WYNIK WYKONANIA BUDŻETU”	

133 „Rachunek bieżący budżetu”- konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunku bankowym.

Podstawą zapisu na koncie jest wyciąg bankowy (dowód bankowy), z dołączonymi załącznikami, potwierdzający:

- a) zwiększenie stanu środków z tytułu:
 - wpływu dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe,
 - wpływu dochodów realizowanych przez podległe jednostki budżetowe,
 - wpływu środków otrzymanych z budżetu państwa, dotacji, udziałów, subwencji,
 - wpływu z tytułu emisji obligacji, zaciągniętych kredytów bankowych i pożyczek oraz inne wpływy, w tym pomyłkowe wpłaty do wyjaśnienia,
- b) zmniejszenie stanu środków z tytułu:
 - przekazania środków do jednostek budżetowych oraz dotacji do pozostałych jednostek organizacyjnych,
 - spłaty kredytów, pożyczek i wykup obligacji.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Konto 133 może wykazać saldo Wn lub saldo Ma.

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

Typowe operacje dla konta 133:

Wyszczególnienie i treść operacji	KONTO	
	Wn	Ma
1. Wpływy z tytułu własnych dochodów budżetowych pobieranych bezpośrednio przez urząd JST na rachunek budżetu z tytułu dochodów realizowanych przez podległe JST samodzielnie bilansujące jednostki budżetowe.	133	222
2. Wpływy z tytułu dochodów budżetowych realizowanych na rzecz budżetu JST przez urzędy skarbowe.	133	224
3. Wpływy z tytułu subwencji i dotacji, udziały.	133	901
4. Zwroty dotacji:		
a) dokonane do końca roku budżetowego, którego dotyczy,	901	133
b) po upływie roku budżetowego, naliczone w terminie do 31 stycznia.	224	133
5. Wpływy z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych:		
a) przekazanych do końca okresu sprawozdawczego, którego dotyczy,	133	901
b) przekazanych w następnym miesiącu po upływie okresu sprawozdawczego.	133	224
5. Dochody z odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.	133	901
6. Wpływy z przychodów z tytułu:		
a) Kredytów bankowych,	133	134
b) Pożyczek,	133	260
c) Sprzedaży papierów wartościowych,	133	260
d) Z prywatyzacji mienia komunalnego,	133	968
e) Zwrotu udzielonych przez JST pożyczek.	133	250
7. Rozchody środków budżetu JST z tytułu:		
a) Spłaty zaciągniętych kredytów bankowych,	134	133
b) Spłaty zaciągniętych pożyczek,	260	133
c) Wykupu papierów wartościowych,	260	133
d) Udzielonych pożyczek innym jednostkom.	250	133
8. Przelewy środków pieniężnych na rachunki bieżące samodzielnie bilansujących jednostek budżetowych na realizację planowanych wydatków budżetowych - w tym również na wydatki niewygasające.	223	133
9. Zwroty nie wykorzystanych środków pieniężnych przez jednostki budżetowe.	133	223
10. Wpływy środków pieniężnych w drodze (księgowane pod datą wyciągu bankowego po okresie sprawozdawczym, w którym środki pieniężne wystąpiły).	133	140
11. Przelew środków z rachunku podstawowego na rachunek lokaty terminowej.	133-02	133
12. Zwrot środków pieniężnych z rachunku lokaty terminowej na rachunek podstawowy.	133	133-02
13. Pobrane przez JST na rachunek bieżący budżetu dochody na rzecz innych budżetów.	133	224
14. Wpłata na rachunek podstawowy wymagająca wyjaśnienia, zwrot środków na rachunek podstawowy z rachunku oszczędnościowego OKO Bussines oraz zwrot niewykorzystanych środków na rachunek podstawowy z wyodrębnionych rachunków projektów.	133	240
15. środki pieniężne niewłaściwie wypłacone z rachunku bieżącego budżetu JST, przekazanie środków z rachunku podstawowego na rachunek oszczędnościowy OKO Business, przekazanie środków z rachunku podstawowego na wyodrębnione rachunki projektów.	240	133
16. Wpływ dochodów budżetu pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.	133	901
17. Zwrot niewykorzystanych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.	901	133
18. Przekazanie środków do jednostek realizujących zadania finansowane ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.	223	133
19. Zwrot niewykorzystanych środków przez jednostki realizujące zadania.	133	223
20. Wpłaty jednostek z tytułu zrealizowanych dochodów związanych z realizacją programu.	133	222
21. Okresowe przelewy dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.	133	222
22. Przelewy dochodów z tytułu realizacji dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej należnych budżetowi państwa lub innym jednostkom samorządu terytorialnego.	224	133

135 „ Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na

niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225.

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

Typowe operacje dla konta 135:

Wyszczególnienie i treść operacji	KONTO	
	Wn	Ma
1. Odsetki dopisane przez bank do środków zgromadzonych na rachunku wydatków niewygasających.	135	901
2. Zwrot niewykorzystanych środków pieniężnych na wydatki niewygasające przez samodzielnie bilansującą jednostkę budżetową.	135	225

140 „Środki pieniężne w drodze”

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, które są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego a dotyczą bieżącego okresu sprawozdawczego. Podstawą zapisu jest dowód bankowy - wyciąg bankowy rachunku budżetu potwierdzający wpływ środków w drodze, które przez nadawcę zostały wpłacone ostatniego dnia okresu sprawozdawczego. W oparciu o dane z tego wyciągu poleceniem księgowania dokonuje się zapisu środków pieniężnych w drodze z tytułu wpłat dochodów. Konto wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Środki pieniężne w drodze księguje się tylko na przelomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Typowe operacje dla konta 140:

Wyszczególnienie i treść operacji	KONTO	
	Wn	Ma
1. Wpływy środków pieniężnych w drodze (księgowane pod datą wyciągu bankowego po okresie sprawozdawczym, w którym środki pieniężne wystąpiły)	133	140
2. Przelewy środków między rachunkami	140	133

222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych dochodów. Stan należności od jednostek określa sprawozdanie budżetowe, które jest podstawą sporządzenia dowodu zastępczego będącego podstawą zapisu na koncie. Podstawą zapisu uznania należności jest wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków na rachunek budżetu.

Konto może wykazać saldo dwustronne. Saldo Wn oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami Rb-275, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Typowe operacje dla konta 222:

Wyszczególnienie i treść operacji	KONTO	
	Wn	Ma
1. Wpływy z tytułu własnych dochodów budżetowych pobieranych bezpośrednio przez urząd JST na rachunek budżetu z tytułu podatków i opłat oraz z tytułu dochodów realizowanych przez podległe JST samodzielnie bilansujące jednostki budżetowe.	133	222
2. Sprawozdanie z dochodów budżetowych Rb-27S zrealizowanych przez jednostki budżetowe.	222	901
3. Odsetki naliczone od środków zgromadzonych na rachunku bankowym funduszy pomocowych, które mogą stanowić źródło wpływów finansujących program.	133	222
4. Okresowe przelewy dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.	133	222
5. Dochody zrealizowane przez jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ	222	224

223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Podstawą zapisu obciążającego konto jest wyciąg bankowy potwierdzający przekazanie środków z rachunku budżetu. Uznanie konta następuje na podstawie polecenia księgowania sporządzonego w oparciu o sprawozdanie Rb-28S.

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

Typowe operacje dla konta 223:

Wyszczególnienie i treść operacji	KONTO	
	Wn	Ma
1. Przelewy środków pieniężnych na rachunki bieżące samodzielnie bilansujących jednostek budżetowych na realizację planowanych wydatków budżetowych - w tym również na wydatki niewygasające.	223	133
2. Zwroty nie wykorzystanych środków pieniężnych przez jednostki budżetowe.	133	223
3. Sprawozdanie z wydatków budżetowych Rb-28S zrealizowanych przez samodzielnie bilansujące jednostki budżetowe.	902	223
4. Przekazanie środków do jednostek realizujących zadania finansowane ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.	223	133
5. Zwrot niewykorzystanych środków przez jednostki realizujące zadania.	133	223
6. Wydatki zrealizowane przez jednostki ze środków pomocowych wynikające z okresowych sprawozdań.	902	223

224 „Rozrachunki budżetu”- konto jest przeznaczone do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami , a w szczególności:

- rozliczeń z urzędami skarbowymi dotyczących zrealizowanych dochodów budżetowych na rzecz budżetu jst (sprawozdanie Rb 27),
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozliczeń dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, które dotyczą danego okresu sprawozdawczego,

e) rozliczenia z tytułu różnych pozostałych rozrachunków /wg potrzeb/.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Podstawą zapisu są dowody księgowe:

- a) obciążające stan należności, tj. dowody zastępcze sporządzone w oparciu o sprawozdania budżetowe o dochodach realizowanych przez urzędy na rzecz jst, polecenie księgowania zarachowaniu należnych kwot dotacji, udziałów,
- b) uznające konta z poszczególnych tytułów na podstawie wyciągu bankowego, potwierdzającego wpływ środków pieniężnych lub na podstawie rozliczeń otrzymanych środków z innych budżetów,
- c) źródłowe, potwierdzające pobrane wpłaty na rzecz innych budżetów i podlegające odprowadzeniu na właściwy rachunek.

Typowe operacje dla konta 224:

Wyszczególnienie i treść operacji	KONTO	
	Wn	Ma
1. Wpływy z tytułu dochodów budżetowych realizowanych na rzecz budżetu JST przez urzędy skarbowe.	133	224
2. Zwroty dotacji po upływie roku budżetowego naliczone w terminie do 31 stycznia.	224	133
3. Wpływy z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych w następnym miesiącu po upływie okresu sprawozdawczego.	133	224
4. Wpływy z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych doksiegowywane do okresu sprawozdawczego, którego dotyczą.	224	901
5. Dochody budżetowe pobrane przez urzędy skarbowe wykazane w sprawozdaniach Rb-27 należne JST jako dochody własne.	224	901
6. Rozrachunki wg stanu na dzień 31.12 roku budżetowego z tytułu dotacji z budżetu państwa: a) Dotacji należnych,	224	901
b) Dotacji nadpłaconych (w przypadku gdy zwrot dotacji nastąpił do 31 stycznia następnego roku),	901	224
7. Pobrane przez JST na rachunek bieżący budżetu dochody na rzecz innych budżetów.	133	224
8. Przelewy dochodów z tytułu realizacji dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej należnych budżetowi państwa lub innym jednostkom samorządu terytorialnego.	224	133
9. Dochody zrealizowane przez jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ	222	224

225 „Rozliczenie niewygasających wydatków” - konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków jednostek budżetowych. Na stronie Wn konta ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych. Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135. Konto może wykazywać saldo Wn, które

oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

Typowe operacje dla konta 225:

Wyszczególnienie i treść operacji	KONTO	
	Wn	Ma
1. Realizacja wydatków niewygasających:		
a) Na podstawie sprawozdania samodzielnie bilansującej jednostki budżetowej,	904	225
b) Dokonywanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu,	225	135
c) Przeksięgowanie niewygasających wydatków na podstawie informacji jednostek budżetowych o ich wykonaniu.	225	904
2. Zwrot niewykorzystanych środków pieniężnych na wydatki niewygasające przez samodzielnie bilansującą jednostkę budżetową.	135	225

901 „Dochody budżetu”

Konto służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu jst według podziałek klasyfikacji dochodów:

- a) na podstawie wyciągów bankowych potwierdzających wpłaty i przelewy z tytułu:
 - wpływu w ciągu roku kwot dotacji i subwencji, w korespondencji z kontem 133,
 - rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
 - innych dochodów z majątku lub dochodów kapitałowych (odsetki) pobieranych w poszczególnych samorządach,
- b) przez inne budżety na podstawie sprawozdań budżetowych z tytułu udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, dotyczy udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych,
- c) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222
 - dochodów pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 133,
 - dochodów pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133,

Konto jest kontem wynikowym i nie wykazuje salda na koniec roku. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego osiągnięte dochody (saldo konta Ma) podlegają przeniesieniu na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”.

Konto przeznaczone jest do ewidencji dochodów osiągniętych przez budżet miasta.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

Typowe operacje dla konta 901:

Wyszczególnienie i treść operacji	KONTO	
	Wn	Ma
1. Wpływy z tytułu subwencji i dotacji, udziały.	133	901
2. Odsetki dopisane przez bank do środków zgromadzonych na rachunku wydatków niewygasających.	135	901
3. Zwroty dotacji dokonane do końca roku budżetowego, którego dotyczą.	901	133
4. Wpływy z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych:		
a) przekazanych do końca okresu sprawozdawczych, którego dotyczą	133	901
b) doksiegowane do okresu sprawozdawczego, którego dotyczą	224	901
5. Dochody z odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.	133	901
6. Sprawozdanie z dochodów budżetowych Rb-27S zrealizowanych przez jednostki budżetowe.	222	901
7. Dochody budżetowe pobrane przez urzędy skarbowe wykazane w sprawozdaniach Rb-27 należne JST jako dochody własne.	224	901
8. Rozrachunki wg stanu na dzień 31.12 roku budżetowego z tytułu dotacji z budżetu państwa:		
a) Dotacji należnych,	224	901
b) Dotacji nadpłaconych (w przypadku gdy zwrot dotacji nastąpił do 31 stycznia następnego roku),	901	224
9. Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów za rok budżetowy pod datą 31 grudnia roku budżetowego na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”.	901	961
10. Przeksięgowanie niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające - na dochody budżetu.	904	901
11. Zwrot niewykorzystanych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.	901	133
12. Wpływ dochodów budżetu pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.	133	901
13. Przeksięgowanie w końcu roku sumy osiągniętych w/w dochodów.	901	961

902 „Wydatki budżetowe”

Konto służy do ewidencji zrealizowanych wydatków budżetu jst według podziałek klasyfikacji. Podstawą zapisu na koncie są sprawozdania budżetowe Rb - 28S sporządzone przez jednostki budżetowe i urząd JST w oparciu o dowody źródłowe potwierdzające wykonane operacje gospodarcze.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223.

Konto jest kontem wynikowym i nie wykazuje salda na koniec roku.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji. Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu JST za dany rok. Na dzień bilansowy poniesione wydatki w roku budżetowym podlegają przeniesieniu na wynik wykonania budżetu na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”.

Typowe operacje dla konta 902:

Wyszczególnienie i treść operacji	KONTO	
	Wn	Ma
1. Sprawozdanie z wydatków budżetowych Rb-285 zrealizowanych przez samodzielnie bilansujące jednostki budżetowe.	902	223
2. Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków za rok budżetowy pod datą 31 grudnia roku budżetowego na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”.	961	902
3. Wydatki zrealizowane przez jednostki ze środków pomocowych wynikające z okresowych sprawozdań.	902	223

903 „Niewykonane wydatki”

Konto służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Typowe operacje dla konta 903:

Wyszczególnienie i treść operacji	KONTO	
	Wn	Ma
1. Wydatki niewygasające (niewykonane) zatwierdzone do realizacji w latach następnych uchwałą organu stanowiącego JST.	903	904
2. Przeniesienie salda konta 903 na konto 961 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego.	961	903

904 „Niewygasające wydatki”

Konto służy do ewidencji niewygasających wydatków zapisem memoriałowym bez udziału rachunku budżetu, ale obciążającym wynik wykonania budżetu danego roku budżetowego.

Podstawą zapisu na koncie jest:

a) polecenie księgowania:

- sporządzone w oparciu o uchwałę organu stanowiącego w sprawie ustalania wykazu wydatków niewykonanych zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, których wartość obciąża wynik kasowego wykonania budżetu danego roku; kasowy charakter sprowadza się jednak tylko do wyodrębnienia środków pieniężnych;
- sporządzone na dzień bilansowy w związku z przeniesieniem wartości wydatków niewykonanych - saldo konta 903 - na konto 961 „Nadwyżka lub niedobór budżetu”,
- informacja opracowana we własnym zakresie o wydatkach zrealizowanych z planu wydatków niewykonanych, obciążające wydatki niewygasające,
- wyciąg bankowy potwierdzający przekazanie środków niewykorzystanych na rachunek bankowy budżetu.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- a) - wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225;
- b) - przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków. Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Typowe operacje dla konta 904:

Wyszczególnienie i treść operacji	KONTO	
	Wn	Ma
1. Wydatki niewygasające (niewykonane) zatwierdzone do realizacji w latach następnych uchwałą organu stanowiącego JST.	903	904
2. Realizacja wydatków niewygasających:		
a. Na podstawie sprawozdania samodzielnie bilansującej jednostki budżetowej,	904	225
b. Przeksięgowanie niewygasających wydatków na podstawie informacji jednostek budżetowych o ich wykonaniu.	225	904
3. Przeksięgowanie niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające - na dochody budżetu.	904	901

960 „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jst z lat ubiegłych. W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jst. Podstawą zapisu na koncie jest dowód zastępczy, sporządzony na podstawie dokumentu potwierdzającego przyjęcie bilansu lub innego zdarzenia, które wpływa na zmianę skumulowanych niedoborów i nadwyżek. W szczególności na stronie Wn lub Ma tego konta ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962. Konto może wykazywać saldo Wn, oznaczające skumulowany deficyt budżetu lub saldo Ma, które oznacza skumulowaną nadwyżkę budżetu.

Typowe operacje dla konta 960:

Wyszczególnienie i treść operacji	KONTO	
	Wn	Ma
1. Przeniesienie w roku następnym pod datą zatwierdzenia budżetu salda:		
a. Wn konta 961 - Deficyt	960	961
b. Ma konta 961 - Nadwyżka	961	960
c. Wn konta 962 - Nadwyżka kosztów nad przychodami	960	962
d. Ma konta 962 - Nadwyżka przychodów nad kosztami	962	960
2. Przeniesienie w roku następnym pod datą zatwierdzenia budżetu zaangażowanych przychodów z prywatyzacji na sfinansowanie deficytu budżetu za rok poprzedni.	968	960

961 „Wynik wykonania budżetu”

Konto służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu za rok budżetowy, czyli deficytu lub nadwyżki. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 901. Podstawą zapisu na koncie jest dowód zastępczy sporządzony na dzień zamknięcia kont dochodów i wydatków budżetu jstT. Konto

może wykazywać saldo Wn - stan deficytu budżetu, lub saldo Ma stanowiące nadwyżkę budżetu za rok budżetowy. W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Typowe operacje dla konta 961:

Wyszczególnienie i treść operacji	KONTO	
	Wn	Ma
1. Przeniesienie w roku następnym pod datą zatwierdzenia budżetu salda: a. Wn konta 961 Deficyt, b. Ma konta 961 Nadwyżka.	960 961	961 960
2. Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów za rok budżetowy pod datą 31 grudnia roku budżetowego na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”.	901	961
3. Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków za rok budżetowy pod datą 31 grudnia roku budżetowego na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”.	961	902
4. Przeniesienie salda konta 903 na konto 961 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego.	961	903

2) konta pozabilansowe służą do ewidencji planowanych kwot dochodów i wydatków oraz rozliczeń z innymi budżetami.

Konta pozabilansowe

SYMBOL KONTA	NAZWA KONTA
991	„Planowane dochody budżetu”
992	„Planowane wydatki budżetu”
993	„Rozliczenia z innymi budżetami”
994	„Zobowiązania warunkowe”

991 „Planowane dochody budżetu”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu. Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody. Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

992 „Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian. Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki. Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane. Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

993 „Rozliczenie z innymi budżetami”

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych. Na stronie Wn ujmuje się należności z innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów (kwartalne zmniejszenia wg

harmonogramu spłat rat kredytu, planowanych odsetek i prowizji przez instytucję, której jst podpisało poręczenie lub gwarancję lub na podstawie informacji z banków udzielających kredytu). Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów (zwiększenia kwot udzielonych poręczeń i gwarancji) oraz wpłaty należności otrzymane z innych budżetów. Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności z innych budżetów, a saldo Ma konta 993 - stan zobowiązań.

Typowe operacje dla konta 993:

Wyszczególnienie i treść operacji	KONTO	
	Wn	Ma
1. Księgowanie udzielonych poręczeń i gwarancji.		993
2. Księgowanie zmniejszenia poręczeń i gwarancji zgodnie z harmonogramem spłat rat kredytu, odsetek i prowizji.	993	

994 „Zobowiązania warunkowe”

Konto 994 służy do pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wypływu środków pieniężnych. Zobowiązania te odzwierciedlają natomiast jedynie skutki wypełnienia możliwych obowiązków, gdyż dopiero przyszłe zdarzenia potwierdzą, czy na jednostce ciąży obecny obowiązek, którego wypełnienie mogłoby prowadzić do wypływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe, jak długo mają charakter warunkowy, nie są ujmowane w bilansie oraz rachunku zysków i strat.

Na stronie Ma konta 994 ujmuje się kwartalnie zobowiązania wobec innych budżetów (zwiększenia kwot z tytułu podpisania oświadczenia o poddaniu się egzekucji lub deklaracji wekslowej). Na stronie Wn konta 994 ujmuje się całkowitą spłatę zobowiązań.

Typowe operacje dla konta 994:

Wyszczególnienie i treść operacji	KONTO	
	Wn	Ma
1. Księgowanie udzielonych zobowiązań warunkowych.		994
2. Księgowanie zmniejszenia zobowiązań warunkowych zgodnie z terminem całkowitej spłaty zobowiązań.	994	

2. Konta bilansowe do operacji finansowych.

Do środków publicznych ustawa o finansach publicznych zalicza nie tylko dochody i wydatki budżetu jst, ale przychody i rozchody, których ewidencję ujmuje się na następujących kontach bilansowych:

SYMBOL KONTA	NAZWA KONTA KSIĘGI GŁÓWNEJ	KRYTERIA KSIĄG POMOCNICZYCH
134	KREDYTY BANKOWE	Według banków i poszczególnych umów
250	NALEŻNOŚCI FINANSOWE	Według pożyczkobiorców

260	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Według pożyczkodawców
290	ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI	Według pożyczkobiorców

134 „Kredyty bankowe” - konto służy do ewidencji zaciągniętych przez miasto kredytów i ich spłat. Podstawą zapisu na koncie jest wyciąg bankowy (dowód bankowy) potwierdzający zmiany w stanie zadłużenia z tego tytułu: zwiększenie długu w związku z wpływem środków na rachunek budżetu lub uruchomieniem kredytu zgodnie z umową . Podstawą zmniejszenia stanu zadłużenia jest wyciąg bankowy potwierdzający spłatę rat kredytu z rachunku budżetu. Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę kredytu, odsetek (w korespondencji z kontem 909) lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz naliczone odsetki od kredytu bankowego za cały okres spłaty zadłużenia (w korespondencji z kontem 909). Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zadłużenia z tytułu zaciągniętego kredytu bankowego na finansowanie budżetu, który na dzień bilansowy potwierdza bank. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych. Typowe operacje dla konta 134:

Wyszczególnienie i treść operacji	KONTO	
	Wn	Ma
1. Wpływy z przychodów z tytułu kredytów bankowych	133	134
2. Rozchody środków budżetu JST z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów bankowych	134	133
3. Umorzenie kredytu bankowego.	134	962
4. Ewidencja kosztów finansowych stanowiących wydatki przyszłych okresów, tj. naliczone odsetki za cały okres spłaty zadłużenia od zaciągniętych kredytów.	909	134
5. Księgowanie spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów.	134	909

250 „Należności finansowe”

Konto służy do ewidencji rozliczeń operacji finansowych z tytułu udzielonej przez jst pożyczki. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności. Podstawą zapisu na koncie jest wyciąg bankowy potwierdzający rozchód środków pieniężnych obciążający stan należności z tytułu udzielonej pożyczki, na podstawie zawartej umowy cywilnoprawnej. Podstawą zapisu zmniejszenia stanu należności jest dowód księgowy potwierdzający wpłatę raty pożyczki lub polecenie księgowanie sporządzone na podstawie decyzji organu o umorzeniu pożyczki. Konto jako konto bilansowe aktywne wykazuje saldo Wn , oznaczające stan należności, ale może wykazywać saldo Ma stanowiące zobowiązanie JST z tytułu nadpłaconej kwoty spłaty pożyczki.

Typowe operacje dla konta 250:

Wyszczególnienie i treść operacji	KONTO	
	Wn	Ma
1. Wpływy z przychodów z tytułu zwrotu udzielonych przez JST pożyczek.	133	250
2. Rozchody środków budżetu JST z tytułu udzielonych pożyczek innym jednostkom.	250	133
3. Umorzenie udzielonej pożyczki.	250	962

260 „Zobowiązania finansowe”

Konto służy do ewidencji rozliczeń zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych (obligacji). Podstawą zapisu na koncie jest wyciąg bankowy potwierdzający otrzymane środki pieniężne bądź rozchód środków z tytułu spłaty długu.

Konto jako konto bilansowe zalicza się do kont pasywnych i wykazuje saldo Ma, które oznacza stan zadłużenia jst z tego tytułu (saldo pożyczek i obligacji oraz odsetki od zaciągniętych zobowiązań). Konto może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan nadpłaconych zobowiązań finansowych.

Strona Ma konta 260 w korespondencji ze stroną Wn konta 909 służy do ewidencji naliczonych odsetek za cały okres spłaty zadłużenia z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji, natomiast odpisy spłaconych odsetek dokonuje się po przeciwnych stronach wyżej wymienionych kont. W momencie spłaty całkowitego zadłużenia (ostatniej raty kapitału wraz z odsetkami) dokonuje się urealnienia naliczonych w dniu zaciągnięcia pożyczek lub emisji papierów wartościowych odsetek. Typowe operacje dla konta 260:

Wyszczególnienie i treść operacji	KONTO	
	Wn	Ma
1. Wpływy z przychodów z tytułu pożyczek, sprzedaży papierów wartościowych	133	260
2. Rozchody środków budżetu JST z tytułu spłaty zaciągniętych pożyczek i wykupu papierów wartościowych	260	133
3. Umorzenie pożyczki.	260	962
4. Ewidencja kosztów finansowych stanowiących wydatki przyszłych okresów, tj. naliczone za cały okres spłaty zadłużenia odsetki od zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych.	909	260
5. Księgowanie spłaty odsetek od zaciągniętych pożyczek i obligacji.	260	909

290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych należności, a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności. Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Odpisy aktualizujące należności dokonuje się w Organie na należnościach dotyczących rozchodów budżetu, np. odpis z tytułu udzielonych pożyczek.

3. Konta bilansowe do ewidencji pozostałych operacji.

SYMBOL KONTA	NAZWA KONTA KSIĘGI GŁÓWNEJ	KRYTERIA KSIĄG POMOCNICZYCH
240	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI	Według tytułów
909	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Według poszczególnych tytułów
962	WYNIK NA POZOSTAŁYCH OPERACJACH	Według poszczególnych tytułów
968	PRYWATYZACJA	Według tytułów prywatyzacji i podziałek klasyfikacji

240 „Pozostałe rozrachunki”

Konto służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 250, 260. Podstawą zapisu na koncie jest wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków na uznanie konta lub rozchód środków jako obciążenie konta, przede wszystkim z tytułu błędów banku.

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

Typowe operacje dla konta 240:

Wyszczególnienie i treść operacji	KONTO	
	Wn	Ma
1. Niewłaściwe obciążenie rachunku bankowego (w tym również błędy w wyciągu bankowym) oraz środki pieniężne niewłaściwie wypłacone z rachunku bieżącego budżetu JST.	240	133
2. Niewłaściwe uznanie rachunku bankowego (w tym również błędy w wyciągu bankowym) oraz wpłata na rachunek bankowy wymagająca wyjaśnienia.	133	240

909 „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Podstawą zapisu na koncie jest wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków pieniężnych, a na stronie Wn dowód zastępczy sporządzony w związku z przeksięgowaniem środków na dochody danego okresu lub doksięgowaniem odsetek za cały okres zadłużenia od zaciągniętych kredytów, pożyczek i obligacji.

Po stronie Ma konta 909 w korespondencji z kontami 134, 260 na podstawie dowodu zastępczego wystawionego przez Wydział Finansowo-Księgowy dokonuje się comiesięcznego odpisu spłaconych odsetek od kredytów, pożyczek i obligacji.

Typowe operacje dla konta 909:

Wyszczególnienie i treść operacji	KONTO	
	Wn	Ma
1. Ewidencja kosztów finansowych stanowiących wydatki przyszłych okresów, tj. naliczone za cały okres spłaty zadłużenia odsetki od zaciągniętych kredytów.	909	134
2. Księgowanie spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów.	134	909
3. Ewidencja kosztów finansowych stanowiących wydatki przyszłych okresów, tj. naliczone za cały okres spłaty zadłużenia odsetki od zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych.	909	260
4. Księgowanie spłaty odsetek od zaciągniętych pożyczek i obligacji.	260	909
5. Wpływ subwencji i dotacji na następny rok budżetowy.	133	909
6. Przeksięgowanie salda konta 909 na dochody budżetu właściwego roku budżetowego	909	901

962 „Wynik na pozostałych operacjach”

Konto służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu. Podstawą zapisu jest dowód zastępczy, sporządzony na podstawie dowodów źródłowych wywołujących dane zdarzenie. Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi. Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi. W roku następnym pod datą zatwierdzenia budżetu koszty przenosi się na stronę Wn konta 960, a przychody na stronę Ma konta 960. Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

Typowe operacje dla konta 962:

Wyszczególnienie i treść operacji	KONTO	
	Wn	Ma
1. Umorzenie kredytu bankowego.	134	962
2. Umorzenie udzielonej pożyczki.	962	250
3. Umorzenie pożyczki.	260	962
4. Różnice kursowe	260	962
5. Różnice kursowe	962	260
6. Przeniesienie w roku następnym pod datą zatwierdzenia budżetu salda:		
a) Wn konta 962	960	962
b) Ma konta 962	962	960

968 „Prywatyzacja”

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji. Podstawą zapisu na koncie jest wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków z tego tytułu. Podstawą zapisu zmniejszającego stan przychodów z prywatyzacji jest polecenie księgowania sporządzone na podstawie uchwały organu o pokryciu deficytu z tego źródła. Na stronie Wn ujmuje się rozchody

pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma - przychody z tytułu prywatyzacji. Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków z prywatyzacji.

Typowe operacje dla konta 968:

Wyszczególnienie i treść operacji	KONTO	
	Wn	Ma
1. Wpływy z przychodów z tytułu prywatyzacji mienia komunalnego.	133	968
2. Przeniesienie w roku następnym pod datą zatwierdzenia budżetu zaangażowanych przychodów z prywatyzacji na sfinansowanie deficytu budżetu za rok poprzedni.	968	960

4. W celu zachowania ciągłości i systematyczności operacji księgowych stosuje się zasady ewidencji określonych w przepisach zawartych w rozporządzeniu w sprawie zasad rachunkowości jednostek budżetowych.

SYMBOL KONTA	NAZWA KONTA KSIĘGI GŁÓWNEJ	KRYTERIA KSIĄG POMOCNICZYCH
967	FUNDUSZE POMOCOWE	Według potrzeb wynikających z zawartych umów

Konto 967 „Fundusze pomocowe”

Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, czyli na dzień bilansowy przenosi się notą księgową obroty konta dochodów i wydatków dotyczących tych funduszy. Na stronie Wn 967 ujmuje się saldo konta 908, a na stronie Ma saldo konta 907.

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

Konto 967 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych.

§ 20. 1. Ewidencja operacji gospodarczych w budżecie miasta odbywa się w dwóch przekrojach: chronologicznym i systematycznym.

- 1) Ewidencja operacji gospodarczych w przekroju chronologicznym polega na zapisywaniu operacji w kolejności dat ich występowania.
- 2) Ewidencja w przekroju systematycznym ma na celu łączenie operacji w grupy o jednorodnej treści ekonomicznej.

2. W księgowości organu finansowego księgi rachunkowe prowadzi się w formie zautomatyzowanej - prowadzona za pomocą programu komputerowego.

1) Pracownicy Wydziału Budżetu Miasta odpowiedzialni za prowadzenie ewidencji podsystemie FKORG na poszczególnych rachunkach bankowych, dokonują uzgodnienia danych księgowych i po zamknięciu każdego okresu sprawozdawczego sporządzają zapis ksiąg rachunkowych w formacie PDF zapewniającym odtworzenie ksiąg w formie wydruków (najpóźniej do końca miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym, a za grudzień w terminach ustawowo określonych dla zamknięcia ksiąg rachunkowych) oraz przesyłają tak utworzone pliki drogą elektroniczną do archiwum na terminalach Naczelnika lub Zastępcy Naczelnika Wydziału Budżetu Miasta.

2) Przeniesienia zawartych w podsystemie FKORG treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych zapewniającego trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych, dokonuje pracownik Wydziału Informatyki na wniosek Naczelnika lub Zastępcy Naczelnika Wydziału Budżetu Miasta.

3. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych stanowiące dochód danego okresu sprawozdawczego objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego księguje się po stronie Ma konta 224. Jednocześnie wystawia się PK zgodne z tytułem polecenia przelewu. Na podstawie wystawionego PK, we właściwym okresie sprawozdawczym udziały księguje się - na stronie Wn konta 224, na stronie Ma konta 901.

4. Dotacje i subwencje stanowiące dochód:

- 1) danego roku budżetowego objęte wyciągiem bankowym z datą danego okresu sprawozdawczego księguje się po stronie Ma konta 901,
- 2) następnego roku budżetowego objęte wyciągiem bankowym z datą poprzedniego okresu sprawozdawczego księguje się na stronie Ma konta 224.

We właściwym okresie sprawozdawczym wystawia się PK zgodne z tytułem polecenia przelewu. Na podstawie wystawionego PK księguje się na stronie Wn konta 224, na stronie Ma konta 901.

5. W dniu zaciągnięcia kredytu, pożyczki lub emisji papierów wartościowych na podstawie dokumentu zastępczego wystawionego przez Wydział Finansowo-Księgowy, pracownik Wydziału Budżetu Miasta dokonuje przypisu odsetek od zaciągniętego kredytu, pożyczki lub wyemitowanych papierów wartościowych za cały okres zadłużenia po stronie Wn konta 909.

Po stronie Ma konta 909 w korespondencji z kontami 134, 260 na podstawie dowodu zastępczego wystawionego przez Wydział Finansowo-Księgowy dokonuje się comiesięcznego odpisu spłaconych odsetek od kredytów, pożyczek i obligacji. W momencie spłaty całkowitego zadłużenia (ostatniej raty kapitału wraz z odsetkami) dokonuje się urealnienia naliczonych w dniu zaciągnięcia pożyczek lub emisji papierów wartościowych odsetek.

6. W przypadku zadań finansowanych ze środków zewnętrznych, gdzie zachodzi konieczność prowadzenia odrębnej ewidencji księgowo-finansowej środków przeznaczonych na realizację projektów współfinansowanych ze źródeł zewnętrznych w organie finansowym miasta stosuje się odpowiednią analitykę kont zgodnie z planem kont dla budżetu miasta dla każdego projektu odrębnie.

7. Na dzień 31 grudnia każdego roku Wydział Budżetu Miasta przekazuje do Wydziału Finansowo-Księgowego dowód zastępczy PK dotyczący zrealizowanych dochodów za dany rok z tytułu subwencji, dotacji i udziałów w podatkach.

8. Dopuszcza się dokonywania edycji bilansu otwarcia celem ustalenia wyniku na danym koncie.

9. Sprawozdawczość budżetowa prowadzona jest z wykorzystaniem:

- 1) podsystemu FK_ORG systemu OTAGO,
- 2) arkusza kalkulacyjnego Microsoft EXCEL,
- 3) Systemu Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego „Besti@”.

Rozdział 5

Plan kont dla jednostki budżetowej Urząd Miasta Ruda Śląska

§ 21. Zakładowy plan kont - wykaz kont syntetycznych bilansowych i pozabilansowych:

1) Konta bilansowe

Zespół 0 „Majątek trwały”

011 „Środki trwałe”,

013 „Pozostałe środki trwałe”,

015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”,

020 „Wartości niematerialne i prawne”,

030 „Długoterminowe aktywa finansowe”,

071 „Umorzenie środków trwałych”,

072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych”,

073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”,

077 „Umorzenie uzbrojenia i sprzętu wojskowego”,

080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”.

Zespół 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

101 „Kasa”

130 „Rachunek bieżący jednostki”,

135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,

137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”,

139 „Inne rachunki bankowe”,

141 „Środki pieniężne w drodze”.

Zespół 2 „Rozrachunki i rozliczenia”

201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

225 „Rozrachunki z budżetami”,

226 „Długoterminowe należności budżetowe”,

228 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”,

229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

240 „Pozostałe rozrachunki”,

245 „Wpływy do wyjaśnienia”

290 „Odpisy aktualizujące należności”.

Zespół 3 „Materiały i towary”

300 „Rozliczenie zakupu”,

310 „Materiały”,

Zespół 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

400 „Amortyzacja”,

401 „Zużycie materiałów i energii”,

402 „Usługi obce”,

403 „Podatki i opłaty”,

404 „Wynagrodzenia”,

405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,

409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,

410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”,

411 „Pozostałe obciążenia”,

Zespół 6 „Produkty”

640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”.

Zespół 7 „Przychody, dochody i koszty”

720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

750 „Przychody finansowe”,

751 „Koszty finansowe”,

760 „Pozostałe przychody operacyjne”,

761 „Pozostałe koszty operacyjne”,

Zespół 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

800 „Fundusz jednostki”,

810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”,

851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,

853 „Fundusze celowe”,

855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”,

860 „Wynik finansowy”,

2) Konta pozabilansowe

910 „Poręczenia i gwarancje”,

920 „Obce środki trwałe w użytkowaniu”,

921 „Środki trwałe przekazane innym jednostkom”,

- 930 „Należności obce z tytułu opłaty za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej”,
- 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”.

§ 22. Opis kont

1) Zespół 0 - Aktywa trwałe

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- a) rzeczowego majątku trwałego,
- b) wartości niematerialnych i prawnych,
- c) finansowego majątku trwałego,
- d) umorzenia majątku,
- e) środków trwałych w budowie.

Konto 011 „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarzane w czasie według stawek amortyzacyjnych wynikających z zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Ustalając zasady umarzania lub amortyzacji, jednostka przyjęła stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawki określone przez dysponenta części budżetowej lub zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

Nie podlegają ujęciu na koncie 011 środki trwałe podlegające ewidencji na koncie 013.

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> - przychody nowych lub używanych gotowych środków trwałych, niewymagających montażu, pochodzących z zakupu, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 300 „Rozliczenie zakupu” lub kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, - przychody środków trwałych pochodzących ze środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie”, - przychody środków trwałych, powstałych w wyniku rozliczenia inwestycji, przejętej od inwestora zastępczego, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, - przychody środków trwałych, powstałych w wyniku zakończenia wspólnej inwestycji, realizowanej przez innego inwestora, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, - wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 	<ul style="list-style-type: none"> - wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich sprzedaży, likwidacji lub zużycia: <ul style="list-style-type: none"> a) wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych”, b) wartość netto, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - nieodpłatne przekazanie środków trwałych, na podstawie decyzji właściwego organu: <ul style="list-style-type: none"> a) wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych”, b) wartość netto, w korespondencji z kontem

<ul style="list-style-type: none"> - wartość ulepszeń w obcych środkach trwałych, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, - przychody środków trwałych nowo ujawnionych (nadwyżki inwentaryzacyjne), w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, otrzymanych na podstawie decyzji właściwego organu, przyjmowanych do ewidencji w wartości określonej w decyzji: <ul style="list-style-type: none"> a) wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych”, b) wartość netto, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w formie darowizny, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”. 	<ul style="list-style-type: none"> 800 „Fundusz jednostki”, - ujawnione niedobory środków trwałych: <ul style="list-style-type: none"> a) wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, b) wartość netto, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.
--	--

Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona w poniższych formach dokumentacji księgowej, w podsystemie OTAGO ST:

- księgach inwentarzowych środków trwałych,
- tabelach amortyzacyjnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

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

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

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

Na koncie 013 nie podlegają ujęciu środki trwałe ujmowane na koncie 011.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> - pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu, w korespondencji z kontem 300 „Rozliczenie zakupu”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, - pozostałe środki trwałe otrzymane z środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, - nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - nieodpłatnie otrzymane używane pozostałe środki trwałe - od jednostek budżetowych, samorządowych 	<ul style="list-style-type: none"> - wycofanie pozostałych środków trwałych z używania wskutek: likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych”, - ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu,

<p>zakładów budżetowych, na podstawie decyzji właściwego organu, w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych”,</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartość pozostałych środków trwałych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - darowizny od innych jednostek, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”. 	<p>w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”; należy również wyksięgować umorzenie pozostałych środków trwałych, których stwierdzono niedobór: zapis Wn 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych” Ma 800 „Fundusz jednostki”.</p>
---	---

Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych, w podsystemie OTAGO ST.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić:

- ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania,
- osób, u których znajdują się pozostałe środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się pozostałe środki trwałe.

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

Konto 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości netto mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanej samorządowej jednostce organizacyjnej. Na koncie 015 ujmuje się tę część mienia, która nie została przekazana spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nie została przejęta na własne potrzeby albo też została zagospodarowana w inny sposób.

Na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> - wartość mienia przejętego po zlikwidowanej samorządowej jednostce organizacyjnej, według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki (lub na podstawie innego dokumentu określającego przekazywane mienie zlikwidowanej jednostki, np. protokół przekazania), w korespondencji z kontem 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”, - korektę (zwiększenie) wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki, a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego, w korespondencji z kontem 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”, - wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub organu nadzorującego, w korespondencji z kontem 	<ul style="list-style-type: none"> - wartość mienia pozostającego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, w korespondencji z kontem 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek” (objęcie udziałów za aporty rzeczowe, równoległy zapis: Wn 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” Ma 800 „Fundusz jednostki”), - wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom, w korespondencji z kontem 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”, - korektę (zmniejszenie) wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki organizacyjnej, a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom, w korespondencji z kontem 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”, - likwidacja mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej,

855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”.	w korespondencji z kontem 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”.
--	--

Ewidencję szczegółową do konta 015 stanowią bilanse wraz z załącznikami zlikwidowanych jednostek organizacyjnych.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanej jednostki organizacyjnej według wartości netto wynikającej z bilansu tej jednostki (lub na podstawie innego dokumentu określającego przekazywane mienie zlikwidowanej jednostki, np. protokół przekazania), będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego. Saldo to obejmuje tę część mienia, która nie została przekazana spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nie została przejęta na własne potrzeby albo też została zagospodarowana w inny sposób.

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”

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

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> - zakup wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 300 „Rozliczenie zakupu”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, - nieodpłatne przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych w czasie), otrzymanych na podstawie decyzji właściwego organu, przyjmowanych do ewidencji w wartości określonej w decyzji: <ul style="list-style-type: none"> a) wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”, b) wartość netto, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne (umarzane w czasie), w formie darowizny, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - nieodpłatnie otrzymane używane wartości niematerialne i prawne (umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania) - od jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, na podstawie decyzji właściwego organu, w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych”, - wartości niematerialne i prawne (umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania) otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - darowizny wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania) od innych jednostek, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”. 	<ul style="list-style-type: none"> - rozchód wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych w czasie): <ul style="list-style-type: none"> a) wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych”, b) wartość netto, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - rozchód wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania), w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych”,

Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona w poniższych urządzeniach księgowych w podsystemie OTAGO ST:

- księgach inwentarzowych wartości niematerialnych i prawnych,
- tabelach amortyzacyjnych.

Ewidencja szczegółowa musi pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono wartości niematerialne i prawne.

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

Na koncie 020 ewidencjonuje się wszystkie wartości niematerialne i prawne z wyodrębnieniem analitycznym wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w czasie oraz umarzanych jednorazowo.

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

Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności:

- a) akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
- b) innych długotrwałych aktywów finansowych.

Na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">- nabycie długoterminowych aktywów finansowych, za środki płatnicze, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” (zapłata - konto 130 „Rachunek bieżący jednostki),- objęcie udziałów za aporty rzeczowe, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki” (w przypadku wniesienia wartości mienia zlikwidowanego samorządowego zakładu budżetowego przekształconego w spółkę, równoległe księgowanie Wn 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”, Ma 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”),- zwiększenia wartości długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności dotyczące podwyższenia kapitału zakładowego spółki, której jednostka jest właścicielem, z kapitału zapasowego lub rezerwowego spółki, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”,- dodatnia różnica między wartością ewidencyjną akcji lub udziału a wartością wycofanego majątku, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”.	<ul style="list-style-type: none">- wycofanie udziałów rzeczowych z innej jednostki wg wartości wyceny (należy odpisać ewentualną kwotę doprowadzającą uprzednią wartość księgową wkładów do wyższej wartości określonej w umowie spółki: Ma konto 030, Wn konto 800), w korespondencji z kontami 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”,- ujemna różnica między wartością ewidencyjną akcji lub udziału a wartością wycofanego majątku, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”,- rozchód sprzedanych udziałów i akcji według cen nabycia (zakupu), w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”.

Ewidencję szczegółową do konta 030 prowadzi się według tytułów długoterminowych aktywów finansowych.

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

Konto 071 „Umorzenie środków trwałych”

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

Na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> - wyksięgowanie wartości umorzenia środków trwałych wycofanych z używania wskutek ich: <ul style="list-style-type: none"> a) likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, b) sprzedaży, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, c) nieodpłatnego przekazania, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, d) ujawnionych niedoborów, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”. 	<ul style="list-style-type: none"> - zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych umarzanych w czasie, na skutek naliczenia umorzenia, w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”, - dotychczasowe umorzenie podstawowych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, - zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są na koniec każdego roku obrotowego w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”.

Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona w tabelach amortyzacyjnych.

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

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych.

072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

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

Do konta 072 prowadzona jest analityka:

- a) 072-1 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”,
- b) 072-2 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”.

Na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> - wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania oraz wartości niematerialnych i prawnych, z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, w korespondencji z kontami 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, b) sprzedaży, w korespondencji z kontami 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości 	<ul style="list-style-type: none"> - odpisy umorzeniowe naliczone od nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, służących działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”, - odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, służących działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja” lub 800 „Fundusz jednostki”, - odpisy umorzenia dotyczące nowych pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, otrzymanych nieodpłatnie, służących działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 400

niematerialne i prawne”, c) nieodpłatnego przekazania, w korespondencji z kontami 013 „Pozostałe środki trwałe, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, d) niedoboru, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.	„Amortyzacja”, - odpisy umorzeniowe dotyczące nieodpłatnie otrzymanych używanych pozostałych środków trwałych - od jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, na podstawie decyzji właściwego organu, w korespondencji z kontami: 013 „Pozostałe środki trwałe, 020 „Wartości niematerialne i prawne”
---	---

Umorzenie środków trwałych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania oraz wszystkich wartości niematerialnych i prawnych (bez względu na wartość) jest księgowane w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe wskutek trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych.

Na koncie 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> - przywrócenie wartości długoterminowych aktywów finansowych wskutek wzrostu wartości akcji lub poprawy sytuacji finansowej jednostki, której dotyczą akcje, lub do której wniesiono udziały, jeżeli ich ewidencję prowadzi się w cenach nabycia, zakupu, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, - doprowadzenie ceny nabycia długoterminowych aktywów finansowych do wyższych cen rynkowych, jeżeli ich ewidencję prowadzi się w cenach rynkowych, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności, w korespondencji z kontem 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”. 	<ul style="list-style-type: none"> - utworzenie lub zwiększenia odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”, - obniżenie wartości długoterminowych aktywów finansowych uprzednio przeszacowanych do cen rynkowych: <ul style="list-style-type: none"> a) do wysokości uprzednio zaktualizowanej ceny wyższej od ceny nabycia, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, b) poniżej ceny nabycia, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”.

Ewidencję szczegółową do konta 073 prowadzi się według tytułów odpisów długoterminowych aktywów finansowych. Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

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. Na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” księguje się:

- a) koszty dotyczące budowy środków trwałych oraz ulepszenia środków trwałych,
- b) zakupy środków trwałych wymagających montażu,
- c) zakupy wartości niematerialnych i prawnych (które są umarzone w czasie).

Na koncie 080 można również księgować zakupy gotowych środków trwałych.

Na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> - poniesione koszty (roboty, dostawy, usługi) dotyczące środków trwałych w budowie realizowane przez obcych wykonawców, w korespondencji z kontem 300 „Rozliczenie zakupu”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, - opłaty urzędowe związane z realizowanymi środkami trwałymi w budowie, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” lub 201 „Rozrachunki, z odbiorcami i dostawcami w zależności od rodzaju opłat, - wynagrodzenie osób fizycznych (umowy zlecenia, umowy o dzieło) związane z realizowanymi środkami trwałymi w budowie, w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, - ujemne różnice kursowe od zaciągniętych zobowiązań za okres realizacji środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”, - poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do użytkowania środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontami: 300 „Rozliczenie zakupu”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”, - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - nieodpłatne świadczenia na rzecz środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - wznowienie zaniechanych środków trwałych w budowie, z kontem 800 „Fundusz jednostki”. 	<ul style="list-style-type: none"> - wartość uzyskanych efektów z realizowanych i środków trwałych w budowie, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> a) środków trwałych, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, b) pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie, w korespondencji z kontem 013 „Pozostałe środki trwałe”, - wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - odpisanie kosztów zaniechanych, środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - dodatnie różnice kursowe za okres realizacji środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”, - niedobory i szkody w środkach trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” lub 800 „Fundusz jednostki”, - przekazanie kosztów wspólnie realizowanych środków trwałych w budowie w części przypadającej wspólninwestorowi, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej:

- wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów,
- skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest również prowadzona dla poszczególnych zadań środków trwałych w budowie według źródeł finansowania.

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

2) Środki pieniężne i rachunki bankowe (zespół 1)

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

- a) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach,
- b) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach,

c) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

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

Konto 101 „Kasa”

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

Na koncie 101 „Kasa” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– wpływ środków pieniężnych w drodze, w korespondencji z kontem 141 „Środki pieniężne w drodze”,– wpłaty do kasy dochodów i przychodów nieprzypisanych na kontach rozrachunkowych, w korespondencji z kontami: 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych, 750 „Przychody finansowe”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, 853 „Fundusze celowe”,– przedpłaty w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” lub 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,– wpłaty sum depozytowych, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,– nadwyżki kasowe, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,– wpłaty z tytułu zwrotu pobranych zaliczek i zwrot za poniesione wydatki przez pracowników, w korespondencji z kontem 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,– wpłaty należności z tytułu niedoborów i szkód, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” oraz 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,– wpłaty z tytułu zwrotu pożyczek z ZFŚS, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” oraz 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,– dodatnie różnice kursowe od środków w walutach obcych znajdujących się w kasie, ustalone do wyceny bilansowej, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”.	<ul style="list-style-type: none">– wpłatę gotówki do banku, w korespondencjami z kontem 141 „Środki pieniężne w drodze”,– wypłatę w gotówce wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia, w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,– wypłatę zaliczek do rozliczenia, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki” oraz 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,– zapłatę za zobowiązania ujęte na kontach rozrachunkowych, w korespondencji z kontami zespołu „2”,– wypłatę gotówką pożyczek z ZFŚS, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” oraz 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,– wypłaty sum depozytowych i na zlecenie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,– niedobory kasowe, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” lub 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,– ujemne różnice kursowe od środków w walutach obcych znajdujących się w kasie, ustalone do wyceny bilansowej, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

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

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

Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wplywów) budżetowych objętych planem finansowym.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów wydatków (jeżeli uchwała budżetowa dopuszcza dokonywanie zwrotów wydatków), zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

130 „Rachunek bieżący jednostki” ujmuje się:

Wn	Ma
<p>Wydatki budżetowe:</p> <ul style="list-style-type: none">– wpływy środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych jednostki zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,– wpływy środków budżetowych otrzymane dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,– zwrot środków budżetowych pobranych do kasy, a niewykorzystanych, w korespondencji z kontem 141 „Środki pieniężne w drodze”,– wpływ środków budżetowych z tytułu refundacji wydatków budżetowych w jednostkach budżetowych, w korespondencji z kontami zespołu „2” lub z kontami zespołu „4”,– zwroty dotacji budżetowych w roku, w którym zostały przekazane, w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”.	<p>Wydatki budżetowe:</p> <ul style="list-style-type: none">– środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 141 „Środki pieniężne w drodze”,– przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań, dotyczących wydatków bieżących i majątkowych, ujętych na kontach rozrachunkowych, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu „2”,– zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” lub bezpośrednio z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,– zapłata odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” lub bezpośrednio z kontem 751 „Koszty finansowe”,– pobrane przez bank opłaty za usługi bankowe, w korespondencji z kontem 402 „Usługi obce”– wypłacone bezgotówkowo kwoty do rozliczenia, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu „2”,– przelew równowartości odpisów dotyczących ZFŚS, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,– przekazanie dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”,– zwrot środków niewykorzystanych w danym roku na wydatki budżetowe, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
<p>Dochody budżetowe:</p> <ul style="list-style-type: none">– wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych wpłaconych do kasy, w korespondencji z kontem 141 „Środki pieniężne w drodze”,– wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową przypisanych dochodów budżetowych, wpłaconych bezpośrednio na rachunek bankowy, w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub innym właściwym kontem zespołu „2”,	<p>Dochody budżetowe:</p> <ul style="list-style-type: none">– okresowe przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,– okresowe przelewy dochodów zrealizowanych przez

<ul style="list-style-type: none"> – wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową nieprzypisanych dochodów budżetowych, wpłaconych bezpośrednio na rachunek bankowy oraz z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconym jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, należnych budżetowi państwa, w korespondencji z kontami zespołu „2”, – naliczone przez bank odsetki z tytułu oprocentowania środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, – oprocentowanie środków pieniężnych na rachunkach pomocniczych jednostek budżetowych, które zgodnie z odrębnymi przepisami stanowią dochody budżetu, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, – obciążenia z tytułu omyłkowych, niewyjaśnionych wpłat w korespondencji z kontem 245 „Wpływy do wyjaśnienia”, – obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”. 	<p>samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconym jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, należnych budżetowi państwa, w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, – uznania z tytułu omyłkowych, niewyjaśnionych wpłat w korespondencji z kontem 245 „Wpływy do wyjaśnienia”.
--	---

Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta:

- dochodów budżetowych,
- wydatków budżetowych.

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

Ewidencja szczegółowa z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych, a także w podziale na świadczenia (w zakresie dochodów) oraz zadania i świadczenia (w zakresie wydatków).

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- wydatków budżetowych: konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,
- dochodów budżetowych: konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

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

Konto 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

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

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

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– wpływy przypisanych należności funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności ZFŚS, w korespondencji z kontami zespołu „2”,– wpływy nieprzypisanych należności funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności ZFŚS, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” lub 853 „Fundusze celowe”,– przelane środki pieniężne na rachunek bankowy ZFŚS w wysokości dokonanego odpisu, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,– oprocentowanie środków na rachunku bankowym funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” lub 853 „Fundusze celowe”,– wpływy środków pieniężnych z kasy, w korespondencji z kontem 141 „Środki pieniężne w drodze”,– spłaty pożyczek z ZFŚS, w korespondencji z kontami 234 „Pozostałe rozrachunki pracownikami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”,– otrzymane w formie pieniężnej darowizny na rachunek bankowy funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności ZFŚS, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” lub 853 „Fundusze celowe”– wpłaty kar i odszkodowań na rachunek bankowy funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności ZFŚS, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” lub 853 „Fundusze celowe”– wpłaty nieprzypisanych odsetek za zwłokę w zapłacie należności dotyczących funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności ZFŚS, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” lub 853 „Fundusze celowe”,– wpłaty przypisanych odsetek za zwłokę w zapłacie należności dotyczących funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności ZFŚS, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,– wpływ środków z tytułu refundacji opłat za usługi bankowe, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,– obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.	<ul style="list-style-type: none">– środki pobrane do kasy na realizację wydatków obciążających rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 141 „Środki pieniężne w drodze”,– przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań, dotyczących wydatków bieżących i majątkowych związanych z funduszami specjalnego przeznaczenia, ujętych na kontach rozrachunkowych, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu „2”,– wypłacone bezgotówkowo kwoty do rozliczenia, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu „2”,– zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych z funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności ZFŚS, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” lub bezpośrednio z kontem z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” lub kontem 853 „Fundusze celowe”,– zapłata odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań dotyczących funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności ZFŚS, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” lub bezpośrednio z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” lub 853 „Fundusze celowe”,– opłaty za usługi bankowe dotyczące funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności ZFŚS, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” lub 853 „Fundusze celowe”,– uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Ewidencja analityczna musi umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.

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

Konto 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Konto 137 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie.

Na koncie 137 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 228 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, – oprocentowanie środków na rachunkach bankowych dotyczących środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 228 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi” lub z innym kontem w zależności od decyzji o przeznaczeniu tych odsetek, – obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”. 	<ul style="list-style-type: none"> – środki pobrane do kasy na realizację wydatków obciążających środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 141 „Środki pieniężne w drodze”, – przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań, obciążających środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, ujętych na kontach rozrachunkowych, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu „2”, – wypłacone bezgotówkowo kwoty do rozliczenia, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu „2”, – opłaty za usługi bankowe, w korespondencji z kontem 402 „Usługi obce”, – zwrot niewykorzystanych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 228 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, – uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi na rachunkach bankowych.

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.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku

z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku. Na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, w korespondencji z kontami zespołu „2”, – wpływ środków z tytułu sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, – wpływ środków z tytułu sum depozytowych: wadiów, zabezpieczenia należytego wykonania umowy, kaucji, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, – wpływy środków pieniężnych z kasy, w korespondencji z kontem 141 „Środki pieniężne w drodze”, – oprocentowanie środków od sum depozytowych i sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, – obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”. 	<ul style="list-style-type: none"> – środki pobrane do kasy, w korespondencji z kontem 141 „Środki pieniężne w drodze” – pokrycie zobowiązań ze środków sum depozytowych i sum na zlecenie, w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu „2”, – zwroty środków z tytułu sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, – zwroty środków z tytułu sum depozytowych, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, – koszty prowadzenia rachunków bankowych obciążające sumy depozytowe i sumy na zlecenia, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, – uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.

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

- rachunków pomocniczych otwartych przez jednostkę,
- sum depozytowych, sum na zlecenie,
- innych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia 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.

Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – wpłaty z kasy w korespondencji z kontem 101 „Kasa”, – przelewy między rachunkami bankowymi, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, 139 „Inne rachunki bankowe”. 	<ul style="list-style-type: none"> – wpłaty do kasy w korespondencji z kontem 101 „Kasa”, – przelewy między rachunkami bankowymi, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, 139 „Inne rachunki bankowe”.

Ewidencja szczegółowa do konta 141 powinna pozwolić na ustalenie rodzaju środków pieniężnych w drodze.

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

3) Rozrachunki i roszczenia (zespół 2)

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

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

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

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.

Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– zapłatę zobowiązań za dostawy i usługi, w korespondencji z odpowiednimi kontami środków pieniężnych: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, 139 „Inne rachunki bankowe”,– reklamacje dostawy potwierdzone fakturą VAT lub rachunkiem:<ul style="list-style-type: none">a) korekta wartości netto lub łącznie z niepodlegającym odliczeniu VAT, w korespondencji z kontami: 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 300 „Rozliczenie	<ul style="list-style-type: none">– zobowiązania z tytułu dostaw materiałów, robót i usług, w wartości netto lub w wartości netto powiększonej o nieodliczany VAT, dotyczące działalności operacyjnej, w korespondencji z kontami 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 300 „Rozliczenie zakupu”, 310 „Materiały”, konta zespołu „4”,– zobowiązania z tytułu dostaw materiałów, towarów, robót i usług, w wartości netto lub w wartości netto powiększonej o nieodliczany VAT, dotyczące działalności socjalnej i finansowanych z funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontami 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”¹, 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 300 „Rozliczenie zakupu”, 310 „Materiały”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, 853 „Fundusze pozabudżetowe”,– zobowiązania z tytułu dostaw materiałów, robót i usług, w wartości netto lub w wartości netto

<p>zakupu”, 310 „Materiały”, konta zespołu „4”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, 853 „Fundusze celowe”,</p> <p>b) korekta VAT, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, związanych z działalnością finansową, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, – odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, związanych z działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, – odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, związanych z działalnością socjalną, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, – odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, związanych z funduszami celowymi oraz innymi funduszami specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”, – naliczone różnice kursowe zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców, wyrażonych w walutach obcych, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, – naliczone różnice kursowe zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców, wyrażonych w walutach obcych, dotyczące środków trwałych w budowie - do czasu oddania środka trwałego do użytku, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, – naliczone różnice kursowe zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców, wyrażonych w walutach obcych, dotyczące działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, – naliczone różnice zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców, wyrażonych w walutach obcych, dotyczące funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”, 	<p>powiększonej o nieodliczony VAT, finansowane z sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – podatek VAT ujęty w fakturach dostawców, podlegający w całości lub w części odliczeniu, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, – zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek związanych z działalnością operacyjną, dotyczących zobowiązań ujętych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”, – zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek związanych z działalnością socjalną, dotyczących zobowiązań ujętych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, – zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek związanych z funduszami celowymi oraz innymi funduszami specjalnego przeznaczenia, dotyczących zobowiązań ujętych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”, – zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych kar i odszkodowań, dotyczących zobowiązań ujętych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, – zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych kar i odszkodowań związanych z działalnością socjalną, dotyczących zobowiązań ujętych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, – zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych kar i odszkodowań związanych z funduszami celowymi oraz innymi funduszami specjalnego przeznaczenia, dotyczących zobowiązań ujętych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”, – naliczone różnice kursowe, dotyczące działalności operacyjnej, zwiększające zobowiązania wobec dostawców, wyrażone w walutach obcych, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”, – naliczone różnice kursowe zwiększające zobowiązania wobec dostawców, wyrażone w walutach obcych, dotyczące środków trwałych w budowie - do czasu oddania środka trwałego do użytku, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, – naliczone różnice kursowe, zwiększające zobowiązania wobec dostawców, wyrażone w walutach obcych, dotyczące działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851
---	--

<ul style="list-style-type: none"> – kompensata należności ze zobowiązaniami, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2”, poprzez dokonanie przelewu na odpowiedni rachunek bankowy, – równowartość zabezpieczeń należytego wykonania umowy, kaucji gwarancyjnych potrącanych przy zapłacie zobowiązań, przelewanych na konto 139 „Inne rachunki bankowe”, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”. 	<p>„Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – naliczone różnice kursowe zwiększające zobowiązania wobec dostawców, wyrażone w walutach obcych, dotyczące funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”, – kompensata należności ze zobowiązaniami, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2”, poprzez dokonanie przelewu na odpowiedni rachunek bankowy, – należności skierowane na drogę postępowania sądowego, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.
--	--

Ewidencja szczegółowa do konta 201 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów oraz według terminów płatności (w sposób umożliwiający wyodrębnienie zobowiązań wymagalnych).

W przypadku kontrahentów zagranicznych ewidencja szczegółowa oprócz waluty polskiej jest prowadzona w walutach obcych.

Należności i zobowiązania są ponadto prowadzone w układzie pozwalającym na sporządzenie sprawozdań finansowych i budżetowych.

Szczegółowe zasady ewidencjonowania dowodów księgowych dokumentujących powstanie i spłatę zobowiązań (w szczególności w zakresie terminów płatności) zawarte są w instrukcjach eksploatacyjnych do podsystemów OTAGO - WYBUD, FKJB.

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

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

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

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

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

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

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

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> - przypisane należności 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 (wartość netto) oraz korekty faktur VAT, rachunków, decyzji zwiększające wartość należności z tytułu przychodów stanowiących dochody budżetowe, w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, - przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych (wartość netto) oraz korekty faktur, rachunków zwiększające wartość należności z tytułu sprzedaży materiałów, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, - przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych (wartość netto) oraz korekty faktur, rachunków zwiększające wartość należności z tytułu sprzedaży środków trwałych w budowie, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, - VAT należny od zrealizowanej sprzedaży, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, - należności dotyczące dochodów budżetowych realizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconym jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, w części należnej budżetowi państwa, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, - przypisane w roku następnym do zwrotu dotacje, w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, poprzez następujące księgowania <ul style="list-style-type: none"> a) na rachunku bankowym wydatków: Wn 800 „Fundusz jednostki”, Ma 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, b) na rachunku bankowym dochodów: Wn 221, Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (przypis dokonany przez wydział merytoryczny), - należne odsetki od należności, ujętych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, - kary, grzywny, odszkodowania dotyczące należności ujętej na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, - odszkodowania dotyczące należności ujętej na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, - należności stanowiące równowartość kwot 	<ul style="list-style-type: none"> - wpłaty do kasy należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 101 „Kasa”, - wpłaty na rachunek bankowy należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”, - zmniejszenie przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych (wartość netto) w korespondencji z kontami: 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 750 „Przychody finansowe”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych nie dotyczących operacji finansowych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, dotyczących działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, - odpisanie należności finansowych umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, dotyczących działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, - przeniesienia należności krótkoterminowych do należności długoterminowych, w korespondencji z kontem 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,

<p>podwyższających należności (zwrot kosztów postępowania sądowego, odsetki) w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności (zwrot kosztów postępowania sądowego) w stosunku do których uprzednio nie dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, – zwroty nadpłat dochodów budżetowych - nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu, w korespondencji z kontami 101 „Kasa” lub 130 „Rachunek bieżący jednostki”, – przeniesienia należności długoterminowych do należności krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 226 „Długoterminowe należności budżetowe”. 	<ul style="list-style-type: none"> – regulacja należności z tytułu przychodów stanowiących dochody budżetowe przez przeniesienie praw własności od dłużników na rzecz jednostek budżetowych, w korespondencji z kontami: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 310 „Materiały”.
---	---

Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według:

- dłużników (analityka prowadzona jest w podsystemach OTAGO oraz w systemie informatycznym Miejskiego Przedsiębiorstwa Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o. na podstawie zawartej umowy wykonawczej),
- podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – przelew dochodów budżetowych pobranych przez jednostkę na rachunek dochodów budżetu gminy, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”. 	<ul style="list-style-type: none"> – okresowe przeniesienia zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, ale nieprzekazanych na rachunek budżetu samorządu terytorialnego.

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzekazanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

W jednostce na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego.

Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – okresowe przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800 „Fundusz jednostki”, – zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe oraz na wydatki w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”. 	<ul style="list-style-type: none"> – okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

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

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

224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

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

Na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” ujemne się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 	<ul style="list-style-type: none"> – wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, – przypisane w roku następnym do zwrotu dotacje, w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, poprzez następujące księgowania: <ul style="list-style-type: none"> a) na rachunku bankowym wydatków: Wn 800 „Fundusz jednostki”, Ma 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, b) na rachunku bankowym dochodów: Wn 221, Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (przypis dokonany przez wydział merytoryczny), – zwrot dotacji w roku jej przekazania, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji.

Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu.

Rozliczone i przypisane w roku następnym do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów”.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatków, oraz rozliczeń z budżetami.

W jednostce na koncie 225 ewidencjonuje się również rozrachunki z tytułu VAT.

Na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – podatek VAT* naliczony ujęty w fakturach VAT dostawców, podlegający w całości lub w części odliczeniu, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 300 „Rozliczenie zakupu”, – podatek VAT naliczony z tytułu importu i z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, podlegający w całości lub w części odliczeniu, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 300 „Rozliczenie zakupu”, – zmniejszenie należnego VAT na skutek korekty faktury VAT zmniejszającej sprzedaż, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, – zapłata zobowiązania z tytułu podatku VAT, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”, – równowartość ulgi z tytułu zakupu kasy rejestracyjnej z pamięcią fiskalną, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, – przekazanie budżetowi dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, w części należnej budżetowi państwa, w korespondencji z kontem: 130. 	<ul style="list-style-type: none"> – VAT należny od zrealizowanej sprzedaży w jednostkach będących płatnikami podatku VAT, w korespondencji z kontami: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, – zwiększenie należnego VAT na skutek korekty faktury VAT zwiększającej sprzedaż, w korespondencji z kontami: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, – VAT należny (faktura wewnętrzna) od nieodpłatnych dostaw oraz od nieodpłatnie przekazanych rzeczowych składników majątkowych, nieodpłatnie świadczonych usług (w tym darowizny), w korespondencji z kontami 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, 853 „Fundusze celowe”, – VAT należny z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów oraz importu podlegający odliczeniu (związany ze sprzedażą opodatkowaną), w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, – podatek VAT naliczony sankcyjnie, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, – zwrot bezpośredni podatku VAT, w korespondencji z kontem: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, – należności dotyczące dochodów budżetowych realizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, w części należnej budżetowi państwa, w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów (urzędów skarbowych, budżetu państwa).

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

Dla rozliczeń podatku VAT prowadzi się ewidencję analityczną. Schemat księgowania przedstawia poniższa tabela.

Rachunek bankowy wydatków			Rachunek bankowy dochodów		
w przypadku posiadania wystarczających środków na rachunkach bankowych dochodów na pokrycie VAT podlegającego wpłacie do US					
zakup - netto	konta zesp.,,4”	201-W	sprzedaż netto	221-D-...	konta zesp.,,7”
zakup - VAT	225-VAT-W	201-W	sprzedaż VAT	221-D-...	225-VAT-D
przebiegowanie VAT naliczonego do odliczenia	225-VAT-DEK	225-VAT-W			
wpływ na rachunek bankowy wydatków z rachunku bankowego dochodów VAT podlegającego wpłacie do US	130-W	225-VAT-DEK	przekazanie z rachunku bankowego dochodów na rachunek bankowy wydatków VAT podlegającego wpłacie do US	225-VAT-D	130-D
techniczny zapis ujemny	130-W	130-W	techniczny zapis ujemny	130-D	130-D
przekazanie z rachunku bankowego wydatków na inne wydatkowe rachunki bankowe VAT podlegającego odliczeniu	225-VAT-DEK	130-W			
zapłata VAT do US zgodnie z VAT-7	225-VAT-DEK	130-W			
zwrot VAT z US zgodnie z VAT-7 w roku obrotowym i w roku następnym	130-W	225-VAT-DEK			
techniczny zapis ujemny	130-W	130-W			
przekazanie na dochody zwrotu VAT dokonanego przez US w roku następnym	800	130-W	wpływ na dochody zwrotu VAT dokonanego przez US w roku następnym Przypis dochodu z tytułu zwrotu VAT z US za lata poprzednie	130-D 221-D-...	221-D-... 720-D

w przypadku braku środków na rachunkach bankowych dochodów na pokrycie VAT podlegającego wpłacie do US					
zapłata VAT do US zgodnie z VAT-7 ze środków miasta - GWB	225-VAT-DEK	130-W			
ujęcie należności wewnątrzzakładowej w związku z brakiem wystarczających środków na rachunku bankowym dochodów na pokrycie VAT podlegającego wpłacie do US - saldo występujące na koncie 225-VAT- DEK, po dokonaniu zapłaty VAT do US ze środków miasta	240-WEWN	225-VAT-DEK	ujęcie zobowiązania wewnątrzzakładowego w związku z brakiem wystarczających środków na rachunku bankowym dochodów na pokrycie VAT podlegającego wpłacie do US	225-VAT-D	240-WEWN
wpływ VAT należnego na rachunek bankowy wydatków budżetowych - zwrot wydatków	130-W	240-WEWN	przekazanie VAT należnego na rachunek bankowy wydatków budżetowych	240-WEWN	130-D
techniczny zapis ujemny	130-W	130-W	techniczny zapis ujemny	130-D	130-D

W przypadku dokonywania centralizacji rozliczeń z rodzicami gminnymi jednostkami organizacyjnymi (w tym Urzędem Miasta Ruda Śląska) w zakresie podatku VAT przyjmuje się następujące zasady ewidencji księgowej:

1. Sposób ewidencji księgowej przyjęto przy założeniu stosowania zasady, że w obowiązującym budżecie miasta dochody i wydatki budżetowe uchwalone są i realizowane w kwotach netto, tj. bez podatku od towarów i usług - należnego (w dochodach) i naliczonego, który zgodnie z przepisami podlega odliczeniu od podatku należnego (w wydatkach).
2. Wszystkie faktury dotyczące sprzedaży w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (VAT), są ujmowane w ewidencji księgowej odrębnie dla kwoty netto (przychody) i podatku VAT (rozrachunki z US).
3. Wszystkie faktury dotyczące zakupów są ujmowane w ewidencji księgowej odrębnie dla kwoty netto (kosztu) i podatku VAT (rozrachunki z US).
4. Ewidencję księgową pozostałych przychodów oraz dochodów budżetowych, tj. niepodlegających ustawie o podatku VAT lub zwolnionych od opodatkowania tym podatkiem, a także pozostałych kosztów i wydatków budżetowych, tj. z naliczonym podatkiem VAT niepodlegającym odliczeniu od podatku należnego, prowadzi się jedynie w kwotach brutto wg tych podziałek klasyfikacji

budżetowej, do których zalicza się realizowany lub zarachowany dochód albo też poniesiony lub zarachowany wydatek budżetowy.

5. Wpływy na rachunek bankowy rudzkich gminnych jednostek organizacyjnych z tytułu zapłat należności za faktury sprzedaży ewidencjonuje się w kwocie brutto.
6. Poniesione wydatki ewidencjonuje się w sposób następujący:
 - a) kwota netto - w paragrafie lub paragrafach właściwych dla danego rodzaju wydatku,
 - b) kwota naliczonego podatku VAT podlegającego odliczeniu - w paragrafie 453 (zwrot VAT naliczonego w danym roku obrotowym pomniejszy te wydatki, natomiast zwrot w roku następnym zwiększy dochody w § 097),
 - c) kwota nieodliczonego podatku VAT (zgodnie z wyliczonym na podstawie przepisów w sprawie podatku VAT prewspółczynnikami i współczynnikami) - w paragrafie 453.
7. Niezależnie od terminu faktycznego uregulowania należności przed odbiorców oraz terminów płatności zobowiązań, przyjmuje się następujące ustalenia w zakresie obiegu środków pieniężnych związanych z podatkiem VAT:
 - a) wszelkie wpłaty należności przez odbiorców za sprzedaż towarów i usług zalicza się jako dotyczące w pierwszej kolejności należnego podatku VAT, a następnie dotyczące należności głównej (netto), podlegającej odprowadzeniu do budżetu gminy,
 - b) środki na zapłatę należnego podatku VAT podlegającego wpłacie do US rudzkie jednostki organizacyjne przekazywać będą na wyodrębniony rachunek bankowy utworzony przy jednostce - Urząd Miasta Ruda Śląska - w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który następuje rozliczenie VAT (wraz z deklaracją cząstkową VAT-7), pomniejszając wykonane dochody w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej dochodów budżetowych,
 - c) odprowadzeniu do budżetu miasta na wskazany rachunek podlegają zatem - w ustalonych terminach - wszystkie wpływy środków na rachunek (rachunki) dochodów budżetowych, jednakże dopiero po zabezpieczeniu niezbędnych środków na zapłatę należnego podatku VAT podlegającego wpłacie do US zgodnie z zapisami w złożonej deklaracji VAT- 7,
 - d) podatek naliczony podlegający odliczeniu jest przekazywany z wyodrębnionego rachunku bankowego utworzonego przy jednostce - Urząd Miasta Ruda Śląska na odpowiednie rachunki wydatków rudzkich jednostek organizacyjnych i pomniejsza wydatki tych jednostek w paragrafie 453, w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który następuje rozliczenie VAT, za wyjątkiem grudnia, kiedy to rozliczenie powinno nastąpić do ostatniego dnia roboczego tego miesiąca; jeśli rozliczenie podatku naliczonego za grudzień nastąpi w następnym roku budżetowym, przekazane środki należy zarachować w poczet dochodów budżetowych (§ 097),
 - e) w przypadku braku na rachunku bankowym dochodów rudzkiej jednostki organizacyjnej środków wystarczających na pokrycie należnego podatku VAT podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego, jednostka ta tworzy w stosunku do Urzędu Miasta Ruda Śląska zobowiązanie wewnątrzzakładowe (w kwocie należnego podatku VAT) oraz należność wewnątrzzakładową (w kwocie podatku naliczonego); rozrachunki te zostaną rozliczone

w momencie wykonania dochodów i przekazania przez ruzdzk jednostk organizacyjną srodk finansowych na pokrycie VAT naleznego podlegajacego wpłacie do urzędu skarbowego na wyodrębniony rachunek bankowy utworzony przy jednostce - Urząd Miasta Ruda Słska, przy jednoczesnym zwrocie kwoty podatku naliczonego z tego rachunku na rachunek bankowy ruzdzkiej jednostki organizacyjnej; w rozliczeniu za grudzień - w miarę mozliwosci podatek naliczony powinien zostac rozliczony między ruzdzk jednostk organizacyjną a Urzędem Miasta.

8. Deklaracje czsciowe VAT - są sporządzane w szczegółowości do grosza.
9. Podatek naliczony i nalezny są przekazywane między ruzdzkimi jednostkami budzetowymi a jednostk Urząd Miasta Ruda Słska w szczegółowości do grosza, natomiast wyliczenia i rozliczenia zaokrągleń dokonuje Urząd Miasta Ruda Słska.
10. W zakresie księgowani na koncie 130 zarówno w zakresie dochodów jak i wydatków obowiązuje bezwzględna zasada ujemnego technicznego zapisu.
11. W Urzędzie Miasta Ruda Słska wyodrębnia się rachunek bankowy „Rozliczenie VAT”. Ewidencja na tym rachunku przebiega następująco:

W przypadku posiadania wystarczających srodków na rachunkach bankowych dochodów na pokrycie VAT podlegajacego wpłacie do US		
podatek nalezny VAT podlegający wpłacie do US - zgodnie z VAT-7 czstkowymi	240-WEWN	225-VAT-DEK
podatek naliczony VAT podlegający odliczeniu US - zgodnie z VAT-7 czstkowymi	225-VAT-DEK	240-WEWN
wpływ na rachunek bankowy VAT podlegajacego wpłacie do US	139-VAT	240-WEWN
przekazanie z rachunku na inne wydatkowe rachunki bankowe VAT podlegajacego odliczeniu	240-WEWN	139-VAT
zapłata VAT do US zgodnie z VAT-7	225-VAT-DEK	139-VAT
zwrot VAT z US zgodnie z VAT-7 w roku obrotowym i w roku następnym	139-VAT	225-VAT-DEK
w przypadku braku srodków na rachunkach bankowych dochodów na pokrycie VAT podlegajacego wpłacie do US		
wpływ VAT naleznego z rachunku bankowego wydatków budzetowych UM Ruda Słska jako pokrycie srodków nie przekazanych z tego tytułu z innych jednostek	139-VAT	240-WEWN
zapłata VAT do US zgodnie z VAT-7 (ze srodków miasta)	225-VAT-DEK	139-VAT

ujęcie należności wewnątrzskładowej w związku z brakiem wystarczających środków na rachunkach bankowych dochodów jednostek budżetowych na pokrycie VAT podlegającego wpłacie do US - zgodnie z VAT-7 częściowymi	240-WEWN	225-VAT-DEK
ujęcie zobowiązania wewnątrzskładowego na pokrycie VAT podlegającego odliczeniu zgodnie z VAT-7 częściowymi	225-VAT-DEK	240-WEWN
przekazanie VAT naliczonego na rachunki bankowe wydatków budżetowych	240-WEWN	139-VAT
wpływ VAT należnego na rachunek bankowy z rachunków bankowych dochodów jednostek	139-VAT	240-WEWN

Dla rozliczeń dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego prowadzi się następującą ewidencję:

Wn 221	Ma 225 - przypis należności Skarbu Państwa (w tym: odrębnie w analityce konta 225 podatek VAT);
Wn 225	Ma 221 - odpis należności Skarbu Państwa (w tym: odrębnie w analityce konta 225 podatek VAT);
Wn 130	Ma 221 - zapłata należności Skarbu Państwa (w tym: przez organ egzekucyjny);
Wn 225	Ma 221 - rozliczenie pobrania opłaty komorniczej przez organ egzekucyjny;
Wn 101	Ma 221 - zapłata należności Skarbu Państwa;
Wn 141	Ma 101 - przekazanie dochodów gotówkowych na rachunek bankowy;
Wn 130	Ma 141 - wpłata środków z kasy do banku;
Wn 221	Ma 130 - zwrot należności Skarbu Państwa kontrahentom;
Wn 225	Ma 130 - przekazanie dochodów Skarbu Państwa do organu;
Wn 222	Ma 130 - przekazanie dochodów należnych miastu z tytułu realizacji zadań zleconych na rachunek organu;
Wn 290	Ma 225 - odpis aktualizacyjny należności Skarbu Państwa;
Wn 225	Ma 290 - rozwiązanie odpisu aktualizującego należności Skarbu Państwa;
Wn 225	Ma 130 - w analityce VAT - przekazanie należnego VAT na rachunek wydatków budżetowych;
Wn 240	Ma 130 - zajęcie komornicze należności Skarbu Państwa;
Wn 225	Ma 240 - rozliczenie zajęcia komorniczego;
Wn 130	Ma 245 - wpływ na sumy do wyjaśnień;
Wn 245	Ma 130 / 221 - rozliczenie sum do wyjaśnienia;
Wn 225	Ma 222 - rozliczenie dochodów należnych miastu na koniec roku budżetowego (z ujemnym zapisem technicznym)

Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

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

Na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – przypisane długoterminowe należności jednostki, w korespondencji z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, – przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. 	<ul style="list-style-type: none"> – przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, – zapłatę długoterminowych należności budżetowych, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”, – regulację długoterminowych należności budżetowych przez przeniesienie praw własności od dłużników na rzecz jednostek budżetowych, w korespondencji z kontami: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 310 „Materiały”.

Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się według jednostek, których należności te dotyczą. Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

Konto 228 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Konto 228 służy do ewidencji i rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie.

Na koncie 228 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, – zwrot niewykorzystanych środków otrzymanych na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w korespondencji z kontem 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi” . 	<ul style="list-style-type: none"> – wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w korespondencji z kontem 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 228 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.

Konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

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 oraz PFRON.

Na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – zmniejszenie zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, w korespondencji z kontami: zespołu „4”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, 853 „Fundusze celowe”. – przelewy składek ZUS, PFRON, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, 139 „Inne rachunki bankowe”, – naliczone zasiłki chorobowe, w korespondencji 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, – odpisanie zobowiązań przedawnionych, w korespondencji z kontami: 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, 853 „Fundusze celowe”. 	<ul style="list-style-type: none"> – naliczone składki ZUS, zaliczone w ciężar kosztów działalności eksploatacyjnej, w korespondencji z kontem 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”, – naliczone opłaty na PFRON zaliczone w ciężar kosztów działalności eksploatacyjnej, w korespondencji z kontami 403 „Podatki i opłaty”, – naliczone składki ZUS, obciążające środki trwałe w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, – naliczone składki ZUS, PFRON zaliczone w ciężar funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontami 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, 853 „Fundusze celowe”, – składki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracowników, w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, – składki na ubezpieczenia społeczne płacone z sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, – spłatę nadpłat z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, 139 „Inne rachunki bankowe”, – odpisanie należności umorzonych i przedawnionych z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, dotyczących działalności operacyjnej, nie dotyczących operacji finansowych, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, dotyczących operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”, – przedawnione lub umorzone należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych dotyczące funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontami: 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, 853 „Fundusze celowe”.

Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się według:

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

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

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

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

Na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – wypłaty gotówkowe lub przelewy wynagrodzeń, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, 139 „Inne rachunki bankowe”, – wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, 139 „Inne rachunki bankowe”, – potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) podatku dochodowego od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, b) składek z tytułu ubezpieczeń społecznych opłacanych przez pracowników, w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”, c) składek na dobrowolne ubezpieczenia pracowników, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, d) spłat pożyczek z ZFŚS, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, e) składek i spłat do kasy zapomogowo-pożyczkowej, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, f) nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników, w korespondencji z kontem 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, – obciążenie z tytułu nadpłaty wynagrodzeń, dotyczących działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 404 „Wynagrodzenia” lub kontami zespołu „7”, – obciążenie z tytułu nadpłaty wynagrodzeń finansowanych z funduszu socjalnego, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, – obciążenie z tytułu nadpłaty wynagrodzeń finansowanych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”, – należności z tytułu wynagrodzeń przejęte od zlikwidowanych jednostek, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, – odpisanie przedawnionych zobowiązań dotyczących wynagrodzeń, związanych z działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, – odpisanie przedawnionych zobowiązań 	<ul style="list-style-type: none"> – zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, zaliczonych w ciężar kosztów działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 404 „Wynagrodzenia”, – zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń obciążających środki trwałe w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, – zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, zaliczonych w ciężar kosztów działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, – zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, zaliczonych w ciężar innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”, – zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, płaconych z sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, – naliczone zasiłki chorobowe, rodzinne, opiekuńcze płacone ze środków ZUS, w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”, – zobowiązania z tytułu świadczeń w naturze należnych pracownikom (deputatów), obciążających koszty działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 404 „Wynagrodzenia”, – zobowiązania z tytułu świadczeń rzeczowych należnych pracownikom obciążających działalność socjalną, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, – zobowiązania z tytułu świadczeń rzeczowych należnych pracownikom, obciążających fundusze specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze pozabudżetowe”, – zobowiązania z tytułu wynagrodzeń przejęte od zlikwidowanych jednostek, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, – przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń, dotyczące działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, – przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń, dotyczące

<p>dotyczących wynagrodzeń, związanych z działalnością socjalną, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,</p> <p>– odpisanie przedawnionych zobowiązań dotyczących wynagrodzeń, związanych z funduszami specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”</p>	<p>działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,</p> <p>– przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń, dotyczące funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”.</p>
---	---

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

Konto 231 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.

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

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

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, 139 „Inne rachunki bankowe”, – należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, sprzedaży składników majątkowych, związanych z działalnością operacyjną: <ul style="list-style-type: none"> a) wartość netto, w korespondencji z kontami: 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, b) ewentualnie: należny VAT ujęty w fakturach sprzedaży, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, – wypłaty pożyczek z zakładowego 	<ul style="list-style-type: none"> – wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki lub pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> a) działalności operacyjnej, w korespondencji z kontami zespołu „2”, b) zaliczone w ciężar kosztów działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, c) zaliczone w ciężar funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”, – płacone z sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, – należności od pracowników potrącane z listy wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, – rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 137 „Rachunki środków funduszy pomocowych”, 139 „Inne rachunki bankowe”, – wpływy należności od pracowników, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 137 „Rachunek środków

<p>funduszu świadczeń socjalnych, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – naliczone odsetki od pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, – należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, w korespondencji z kontami zespołów „0”, „3”, „4”, „7”, „8”, – należności z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami przejęte od zlikwidowanych jednostek, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, – odpisanie zobowiązań przedawnionych związanych z działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, – odpisanie zobowiązań związanych z działalnością socjalną, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, – odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”. 	<p>pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, 139 „Inne rachunki bankowe”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów sprzętu, związanych z: <ul style="list-style-type: none"> a) działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”, b) środkami trwałymi w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, – przedawnione lub umorzone należności, na które nie dokonano odpisów aktualizujących, dotyczące działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, – zobowiązania z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami przejęte od zlikwidowanych jednostek, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, – przedawnione lub umorzone należności, na które nie dokonano odpisów aktualizujących, dotyczące działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, – przedawnione lub umorzone należności, na które nie dokonano odpisów aktualizujących, dotyczące funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”, – odpisane należności, na które dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, – należności związane ze sprawą skierowaną na drogę postępowania sądowego, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.
--	---

Ewidencję szczegółową do konta 234 prowadzi się według:

- poszczególnych tytułów,
- poszczególnych pracowników.

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

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych, a także należności z tytułu przychodów finansowych (dopłaty do kapitału spółek miejskich).

Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności:

- 1) rozrachunki z tytułu sum depozytowych,
- 2) rozrachunki z tytułu sum na zlecenie,

- 3) rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS,
- 4) rozrachunki wewnątrzzakładowe,
- 5) rozrachunki z tytułu zaliczek przekazanych na inwestycje wspólne,
- 6) roszczenia sporne,
- 7) należności z tytułu przychodów finansowych,
- 8) mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych.

Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – wypłacone z kasy lub z rachunku bankowego pożyczki mieszkaniowe dla osób niebędących pracownikami (np. emeryci), w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, – przeksięgowanie należności z tytułu niedoboru na roszczenia sporne, w przypadku dochodzenia spłaty niedoboru od osoby winnej na drodze postępowania sądowego: <ol style="list-style-type: none"> a) wartość ewidencyjna niedoboru, w korespondencji z kontem 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, b) dodatkowa kwota roszczenia (wartość roszczenia przekraczająca wartość ewidencyjną niedoboru), w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, c) ewentualny podatek VAT dotyczący dochodzonego roszczenia, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, – należności z tytułu sprzedaży skierowane na drogę postępowania sądowego, w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, – należności z tytułu odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela, w korespondencji z kontami: 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, – należności z tytułu dywidendy, w korespondencji z kontem , 750 „Przychody finansowe”, – należności od osób fizycznych nie będących pracownikami i innych jednostek, jeżeli poniesiono w ich imieniu wydatki, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”, – zwrot zabezpieczeń, należytego wykonania umowy, wadium, kaucji, w korespondencji 	<ul style="list-style-type: none"> – spłatę należności i roszczeń, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, 139 „Inne rachunki bankowe”, w przypadku spłaty należności, na którą utworzono odpis aktualizujący: <ol style="list-style-type: none"> a) dotyczącej działalności operacyjnej - równoległy zapis: Wn 290 „Odpis aktualizujący należności”, Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, b) dotyczącej działalności finansowej (np. odsetki) - równoległy zapis: Wn 290 „Odpis aktualizujący należności”, Ma 750 „Przychody finansowe”, c) dotyczącej działalności socjalnej - równoległy zapis: Wn 290 „Odpis aktualizujący należności”, Ma 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, d) dotyczący funduszy specjalnego przeznaczenia - równoległy zapis: Wn 290 „Odpis aktualizujący należności”, Ma 853 „Fundusz celowe”. – spłata należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS dla osób niebędących pracownikami (np. emeryci), w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, – potrącenia z list płac (bez potrąceń ujętych na kontach „225”, „229”), w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki tytułu wynagrodzeń”, – wpłata sum na zlecenie, zabezpieczeń należytego wykonania umowy, wadium, kaucji, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 139 „Inne rachunki bankowe”, – odsetki od środków zabezpieczeń należytego wykonania umowy, wadium, kaucji, zwiększające ich wartość, w korespondencji

<p>z kontem: 139 „Inne rachunki bankowe”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 139 „Inne rachunki bankowe”, – faktury VAT lub rachunki obciążające kosztami właścicieli kaucji i zabezpieczeń należytego wykonania, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, – faktury VAT lub rachunki obciążające sumy na zlecenie, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, – zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, płacone z sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, – składki na ubezpieczenia społeczne płacone z sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, – zatrzymane wadia przez zamawiającego, na warunkach ustalonych w ustawie prawo zamówień publicznych, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, – przekazanie środków inwestorom zastępczym, rozliczających inwestycję, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, – wypłacone zaliczki na inwestycje wspólne realizowane przez innych inwestorów w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, – należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności (zwrot kosztów postępowania sądowego, odsetki) w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, – należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności (zwrot kosztów postępowania sądowego), w stosunku do których uprzednio nie dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, – należności z tytułu pozostałych rozrachunków przejęte od zlikwidowanych jednostek, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, – odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, związanych z działalnością finansową, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, – odpisanie zobowiązań przedawnionych 	<p>z kontem: 139 „Inne rachunki bankowe”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – wpływ należnej dywidendy, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”, – przyjęcie efektów inwestycji wspólnej otrzymanych w wyniku inwestycji prowadzonej przez innego inwestora środków trwałych, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 020 „Wartości niematerialne i prawne”, pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie, w korespondencji z kontem 013 „Pozostałe środki trwałe”, – przyjęcie środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych od inwestora zastępczego (na podstawie faktur) środków trwałych, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 020 „Wartości niematerialne i prawne”, pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie, w korespondencji z kontem 013 „Pozostałe środki trwałe”, – wyksięgowanie roszczenia dodanego przez sąd, na które uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, – wyksięgowanie odpisu aktualizującego kwotę roszczenia spornego w związku z oddaleniem roszczenia przez sąd, uznania roszczenia za nieściągalne, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, – zobowiązania z tytułu pozostałych rozrachunków przejęte od zlikwidowanych jednostek, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, – odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, nie dotyczące działalności finansowej, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, – odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, dotyczące działalności finansowej, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”, – odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, dotyczących działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, – odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, dotyczących funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji
---	--

<p>i umorzonych, związanych z działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, związanych z działalnością socjalną, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, – odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, związanych z funduszami specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”, – niesłuszne obciążenia i korekty omyłek uznaniowych bankowych, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, 139 „Inne rachunki bankowe”. 	<p>z kontem 853 „Fundusze celowe”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, – wyksięgowanie dodatkowej kwoty roszczenia (wartość roszczenia przekraczająca wartość ewidencyjną niedoboru), w związku z uznaniem roszczenia za nieściągalne lub w związku z oddaleniem roszczenia przez sąd, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, – niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, 139 „Inne rachunki bankowe”.
---	--

Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według:

- poszczególnych tytułów,
- poszczególnych kontrahentów i osób.

Konto 240 może mieć dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

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

Na koncie 245 „Wpływy do wyjaśnienia” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – kwoty wyjaśnionych wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem, na którym były ujęte należności z tytułu dochodów budżetowych, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub jeżeli nie były przypisane bezpośrednio z kontami zespołu „7”, – zwroty wyjaśnionych wpłat kwot należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”. 	<ul style="list-style-type: none"> – kwoty niewyjaśnionych wpłat, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Ewidencję szczegółową do konta 245 prowadzi się według poszczególnych wpłat.

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

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe.

Odpisów aktualizujących dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych, w przypadkach określonych w ustawie o rachunkowości.

Na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” ujmuje się:

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

<p>z kontem 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,</p> <p>c) od innych jednostek, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <p>– zmniejszenie odpisu aktualizującego kwotę roszczenia spornego w przypadku przegrania sprawy w sądzie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.</p>	<p>– należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności (zwrot kosztów postępowania sądowego, odsetki) w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.</p>
---	--

Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według:

- poszczególnych tytułów,
- poszczególnych kontrahentów.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących.

4) Materiały i towary (zespół 3)

Konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji zapasów materiałów (konto 310 „Materiały”) i rozliczenia zakupu (konto 300 „Rozliczenie zakupu”).

Na koncie 310 „Materiały” prowadzi się ewidencję zapasów materiałów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu, ponieważ koszty związane bezpośrednio z zakupem są odnoszone w koszty w okresie ich poniesienia.

Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów na koncie 310 „Materiały” wycenia się według cen zakupu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 310 „Materiały” zapewnia możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi.

Konto 300 „Rozliczenie zakupu”

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (o wartości poniżej kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych), a w szczególności do ustalenia:

- a) wartości dostaw w drodze,
- b) wartości dostaw nie fakturowanych.

Faktury za usługę wykonaną lub towar nabyty w danym roku, wystawione w tym roku, a otrzymane w roku następnym księgowane są: Wn konta zespołu 4, 7, (ewentualnie 225) oraz Ma 201. Zobowiązania podlegają wykazaniu w Rb-28S rocznym.

Natomiast faktury za usługę wykonaną lub towar nabyty w danym roku, wystawione w następnym roku i otrzymane w roku następnym ujmowane są: Wn konta zespołu 4, 7, (ewentualnie 225), Ma 300 „Rozliczenie zakupu”.

Zobowiązania nie podlegają wykazaniu w Rb-28S rocznym; ewentualnie podlegają wykazaniu w Rb-28S za poszczególne miesiące następnego roku.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze, a saldo Ma stan dostaw nie fakturowanych.

Na koncie 300 „Rozliczenie zakupu” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – faktury dostawców łącznie z naliczonym podatkiem VAT oraz rachunki (w przypadku dostawców zagranicznych dodatkowo cło i inne obciążenia), w przypadku zakupów bezgotówkowych, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – nadwyżki stwierdzone w czasie odbioru dostawy uznające: <ul style="list-style-type: none"> a) dostawców, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, b) działalność operacyjną, w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” lub 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, c) środki trwałe w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”. 	<ul style="list-style-type: none"> – wartość przyjętych dostaw dotyczących: <ul style="list-style-type: none"> a) materiałów przyjętych do magazynu, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”, b) materiałów przekazanych bezpośrednio do zużycia lub nieobjętych w toku składowania ewidencją ilościowo-wartościową, związanych z działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”, c) materiałów przekazanych bezpośrednio do zużycia obciążających środki trwałe w budowie lub nieobjętych w toku składowania ewidencją ilościowo-wartościową, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, d) materiałów przekazanych bezpośrednio do zużycia lub nieobjętych w toku składowania ewidencją ilościowo-wartościową, zaliczone w ciężar kosztów działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, e) materiałów przekazanych bezpośrednio do zużycia lub nieobjętych w toku składowania ewidencją ilościowo-wartościową, zaliczone w ciężar funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”, f) materiałów przekazanych bezpośrednio do zużycia płacone z sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, g) pozostałych środków trwałych, w korespondencji z kontem 013 „Pozostałe środki trwałe” h) wartości niematerialnych i prawnych (o wartości poniżej kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych) w korespondencji z kontem 020 „Wartości niematerialne i prawne”, – ujęcie stwierdzonych w czasie odbioru niedoborów i szkód obciążających: <ul style="list-style-type: none"> a) dostawców, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, b) działalność operacyjną, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, c) środki trwałe w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, d) działalność socjalną, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, e) fundusze celowe i inne fundusze specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze, a saldo Ma stan dostaw nie fakturowanych.

Konto 310 „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, znajdujących się w magazynach własnych i obcych.

Na koncie tym również ujmuje się wartość materiałów ujętych w koszty w momencie ich zakupu, ale niez użytym do końca roku obrotowego, ujęcie ich na koncie 310 następuje na podstawie

inwentaryzacji.

Na koncie 310 „Materiały” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– przychód materiałów z zakupu w cenach zakupu w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 300 „Rozliczenie zakupu”,– odzyski z rozbiórki związane z środkami trwałymi w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” lub 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,– odzyski z rozbiórki związane z likwidacją skutków zdarzeń losowych, nieodpłatne otrzymanie materiałów, w tym darowizny w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,– materiały otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,– nadwyżki materiałów w magazynie, stwierdzone w wyniku inwentaryzacji, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,– wartość materiałów ustaloną w wyniku inwentaryzacji na koniec roku, które były rozchodowane w momencie ich zakupu, a nie zostały do końca roku zużyte dotyczące działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.	<ul style="list-style-type: none">– rozchód materiałów, przekazanych do zużycia związanego z:<ul style="list-style-type: none">a) działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”,b) działalnością inwestycyjną (środkami trwałymi w budowie), w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,c) działalnością socjalną, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,d) funduszami celowymi i innymi funduszami specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”, rozchód materiałów sprzedanych, w korespondencji z kontem z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,– zwroty materiałów dostawcom, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,– darowizny i inne nieodpłatne przekazania, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,– wartość materiałów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,– wartość materiałów złomowanych, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,– stwierdzone niedobory i szkody w zapasach materiałów w magazynach własnych i obcych, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu.

5) Koszty według rodzajów i ich rozliczenie (zespół 4)

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy specjalnego przeznaczenia oraz kosztów środków trwałych w budowie, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych.

Podatek VAT, który nie podlega odliczeniu zwiększa wartość dokonywanych zakupów i jest ujmowany na kontach zespołu „4” zgodnie z rodzajem oraz podziałką klasyfikacji

budżetowej kosztu podstawowego.

Jeżeli uchwała budżetowa dopuszcza dokonywanie zwrotów wydatków, zwroty wpływające na rachunek bankowy jednostki w danym roku obrotowym odnoszone są na pomniejszenie kosztów rodzajowych.

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

Konto 400 „Amortyzacja”

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

Na koncie 400 „Amortyzacja” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych amortyzowanych w czasie, w korespondencji z kontami 071 „Umorzenie środków trwałych” oraz 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych”.	<ul style="list-style-type: none">– korekty zmniejszające naliczoną amortyzację, w korespondencji z kontami 071 „Umorzenie środków trwałych” oraz 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych”,– przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na wynik finansowy, w korespondencji z kontem 860 „Wynik finansowy”.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 401 „Zużycie materiałów i energii”

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

Nie księguje się na koncie 401 kosztów zużycia materiałów i energii finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy specjalnego przeznaczenia oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych.

Na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii” najczęściej ujmuje się poniższe paragrafy:

- 421 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- 424 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”,
- 425 „Zakup sprzętu i uzbrojenia”,
- 426 „Zakup energii”.

Na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – wartość materiałów dotyczących działalności operacyjnej, odnoszonych bezpośrednio po zakupie w koszty, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 300 „Rozliczenie zakupu”, – wartość materiałów dotyczących działalności operacyjnej wydanych do zużycia z magazynu, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”, – niedobory materiałów stwierdzone w trakcie inwentaryzacji wynikające z błędów pomiaru lub uznane za mieszczące się w granicach przyjętych w jednostce norm, w korespondencji z kontami zespołu „2” lub kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, – zużycie energii elektrycznej, wody, gazu, energii cieplnej, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 300 „Rozliczenie zakupu”. 	<ul style="list-style-type: none"> – zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących materiałów, odnoszonych bezpośrednio po zakupie w koszty, na skutek reklamacji u dostawcy tych materiałów, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, – nadwyżki materiałów stwierdzone w trakcie inwentaryzacji wynikające z błędów pomiaru, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, – wartość materiałów ustaloną w wyniku inwentaryzacji na koniec roku, które były rozchodowane w momencie ich zakupu, a nie zostały do końca roku zużyte, dotyczące działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”, – zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących energii elektrycznej, wody, energii cieplnej, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”.

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

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

Konto 402 „Usługi obce”

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

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

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

- a) 427 „Zakup usług remontowych”,
- b) 430 „Zakup usług pozostałych”- z wyjątkiem opłat za podnoszenie kwalifikacji pracowników ujmowanych na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,
- c) 433 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu

terytorialnego”,

- d) 434 „Zakup usług remontowo - konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych”,
- e) 435 „Zakup usług dostępu do sieci Internet” (paragraf funkcjonował do 31 grudnia 2014 r.),
- f) 436 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych”,
- g) 437 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej” (paragraf funkcjonował do 31 grudnia 2014 r.),
- h) 438 „Zakup usług obejmujących tłumaczenia”,
- i) 439 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii” ,
- j) 440 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”,
- k) 809 „Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje”.

Na koncie 402 „Usługi obce” ujmuje się:

Wn	Ma
– usługi obce (remontowe, transportowe, projektowe, sprzątania, telekomunikacyjne, doradztwa, informatyczne, najmu, dzierżawy, bankowe opłaty manipulacyjne, wywozu śmieci, ogłoszenia prasowe itp.), w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.	– zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących usług obcych, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”.

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

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

Konto 403 „Podatki i opłaty”

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

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

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

- 285 „Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego”,
- 414 „Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”,
- 443 „Różne opłaty i składki” - z wyjątkiem ubezpieczeń majątkowych i osobowych,
- 447 „Cła”,
- 448 „Podatek od nieruchomości,

- 449 „Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa”,
- 450 „Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”,
- 451 „Opłaty na rzecz budżetu państwa”,
- 452 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”,
- 453 „Podatek od towarów i usług (VAT)”,
- 461 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”.

Na koncie 403 „Podatki i opłaty” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – podatki i opłaty obciążające koszty działalności operacyjnej: <ul style="list-style-type: none"> a) podatki lokalne, w tym podatek od nieruchomości i od środków transportowych, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz kontami zespołu „2”, b) opłaty urzędowe, jeżeli nie zwiększają ceny nabycia aktywów, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, oraz kontami zespołu „2”, c) wpłaty na PFRON, w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”. 	<ul style="list-style-type: none"> – zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących podatków i opłat, w korespondencji z kontami zespołu „2”, – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”.

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

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

Konto 404 „Wynagrodzenia”

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

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

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

- a) 401 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”,
- b) 402 „Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej”,
- c) 404 „Dodatkowe wynagrodzenia roczne”,
- d) 405 „Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy”,
- e) 406 „Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy”,
- f) 407 „Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy”,
- g) 409 „Honoraria”,

- h) 410 „Wynagrodzenia agencyjno - prowizyjne”,
- i) 417 „Wynagrodzenia bezosobowe”,
- j) 420 „Fundusz operacyjny” w zakresie wynagrodzeń.

Na koncie 404 „Wynagrodzenia” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – świadczenia z tytułu wynagrodzeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, obciążające koszty działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem: 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”. 	<ul style="list-style-type: none"> – zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących świadczeń z tytułu wynagrodzeń (np. w związku z korektą błędu w naliczeniu), w korespondencji z kontem: 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”.

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

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

Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

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

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

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

- 302 „Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń”- w zakresie świadczeń rzeczowych oraz ekwiwalentów za te świadczenia, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy oraz innych świadczeń na rzecz pracowników,
- 307 „Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacone żołnierzom i funkcjonariuszom” - będących pracownikami - nie dotyczy kosztów delegacji,
- 411 „Składki na ubezpieczenia społeczne”,
- 412 „ Składki na Fundusz Pracy”,
- 418 „Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy” - w zakresie świadczeń rzeczowych oraz ekwiwalentów za te świadczenia, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy oraz innych świadczeń,
- 428 „Zakup usług zdrowotnych” - dotyczących pracowników,
- 430 „Zakup usług pozostałych”- w zakresie opłat za podnoszenie kwalifikacji pracowników,

444 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” dotyczące pracowników,

455 „Szkolenia członków korpusu służby cywilnej”,

470 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”.

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

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– świadczenia na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, obciążające koszty działalności operacyjnej, w korespondencji z kontami zespołu „2”,– naliczone składki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracodawcę, w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,– odpisy na ZFŚS w części dotyczącej pracowników jednostki, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.	<ul style="list-style-type: none">– zmniejszenie kosztów dotyczących ubezpieczeń społecznych, w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,– zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, obciążających koszty działalności operacyjnej, w korespondencji z kontami zespołu „2”,– zmniejszenie odpisów na ZFŚS w części dotyczącej pracowników jednostki, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,– przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”.

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

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

409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy, inne koszty niezaliczane do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Nie księguje się na koncie 409 pozostałych kosztów rodzajowych finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy specjalnego przeznaczenia oraz kosztów środków trwałych w budowie, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych, a także innych świadczeń z budżetu, ujmowanych na koncie 410 oraz pozostałych obciążeń, podlegających ewidencji na koncie 411.

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

290 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących”,

- 300 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy”,
- 302 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”, ale bez świadczeń rzeczowych oraz ekwiwalentów za te świadczenia, wynikających z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy oraz innych świadczeń na rzecz pracowników, oraz świadczeń na rzecz osób trzecich,
- 303 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”,
- 307 „Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacone żołnierzom i funkcjonariuszom” - w zakresie delegacji,
- 419 „Nagrody konkursowe”,
- 420 „Fundusz operacyjny” w zakresie pozostałych kosztów ,
- 441 „Podróże służbowe krajowe”,
- 442 „Podróże służbowe zagraniczne,
- 443 „Różne opłaty i składki” - w zakresie ubezpieczeń majątkowych,
- 444 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” - dotyczące emerytów.
- 454 „Składki do organizacji międzynarodowych”,
- 469 „Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkowskim w Unii Europejskiej”.

Na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> - koszty delegacji krajowych i zagranicznych, w korespondencji z kontami: 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, - pozostałe koszty obciążające koszty działalności operacyjnej (ubezpieczenia majątkowe i osobowe, ryczałty za używanie samochodów prywatnych pracowników do celów służbowych, ekwiwalenty dla pracowników za zużyte do celów służbowych narzędzia i odzież roboczą, odprawy pośmiertne, itp.) w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”. 	<ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, - przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”.

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

Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych.

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

410 „Inne świadczenia z budżetu”

Konto 410 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405, 409. Na koncie 410 nie księguje się również pozostałych kosztów rodzajowych finansowanych, z funduszy specjalnego przeznaczenia oraz kosztów środków trwałych w budowie,

pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych, a także pozostałych obciążeń, podlegających ewidencji na koncie 411.

Na koncie 410 najczęściej ujmuje się poniższe paragrafy:

- a) 302 „Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń” - dodatki i zapomogi dla osób niebędących pracownikami (np. emeryci),
- b) 304 „ Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń” - nie dotyczące pracowników,
- c) 305 „Zasądzone renty,
- d) 307 „Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacone żołnierzom i funkcjonariuszom” - niebędących pracownikami,
- e) 311 „Świadczenia społeczne”,
- f) 321 Stypendia i zasiłki dla studentów”,
- g) 323 „Dopłaty do Funduszu Pożyczek i Kredytów Studenckich”,
- h) 324 „Stypendia dla uczniów”,
- i) 325 „Stypendia różne”,
- j) 326 „Inne formy pomocy dla uczniów”,
- k) 408 „Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby”,
- l) 420 „Fundusz operacyjny” w zakresie innych świadczeń finansowanych z budżetu,
- m) 429 „Zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”- nie wykazuje się ubezpieczeń dot. pracowników,
- n) 430 „Zakup usług pozostałych” - usługi oświaty.

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

Wn	Ma
- inne świadczenia z budżetu ujmowane w wyszczególnionych powyżej podziałkach klasyfikacji budżetowej, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”.	- zmniejszenie poniesionych kosztów rodzajowych, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, - przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”.

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

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

411 „Pozostałe obciążenia”

Konto 411 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia

na kontach 400-405, 409. Na koncie 411 nie księguje się również pozostałych kosztów rodzajowych finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy specjalnego przeznaczenia oraz kosztów środków trwałych w budowie, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych, a także innych świadczeń z budżetu, podlegających ewidencji na koncie 410.

Na koncie 411 najczęściej ujmuje się poniższe paragrafy:

285 „Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % uzyskanych wpływów z podatku rolnego”,

291 „Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”,

416 „Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych”,

490 „Pokrycie zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej”,

498 „Zwroty dotyczące rozliczeń z Komisją Europejską”,

Na koncie 411 „Pozostałe obciążenia” ujmuje się:

Wn	Ma
- pozostałe obciążenia w wyszczególnionych powyżej podziałkach klasyfikacji budżetowej, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”.	- zmniejszenie poniesionych kosztów rodzajowych, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, - przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencję szczegółową do konta 411 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego, realizowanych zadań w sposób umożliwiający sporządzenie analiz, sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 411 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość pozostałych obciążeń. Saldo konta 411 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

6) Produkty (zespół 6)

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

Konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Konto 640 służy do ewidencji już poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów - następnego roku obrotowego (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).

Na koncie tym ujmuje się do rozliczenia w czasie koszty poniesione w roku sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych lat. Koszty poniesione w okresie miesiąca sprawozdawczego, które dotyczą miesięcy następnych, ale nie przekraczają roku budżetowego, są ujmowane w kosztach w miesiącu ich poniesienia.

Na koncie 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu „2”, – wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono rezerwę w okresach poprzednich, , w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”. 	<ul style="list-style-type: none"> – utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe bierne), w korespondencji z kontami zespołu „2”, – zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich w części przypadającej na dany okres, w korespondencji z kontami zespołu „2”,

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie wysokości rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

7) Przychody i koszty ich uzyskania (zespół 7)

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

- a) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży składników majątku, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- b) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji klasyfikacji budżetowej, realizowanych zadań, rodzaju świadczenia oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

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, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – odpisy i zmniejszenia przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, – przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych na konto 860 „Wynik finansowy”. 	<ul style="list-style-type: none"> – przypisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, – wpłaty nieprzypisanych przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji klasyfikacji budżetowej, realizowanych zadań, rodzaju świadczenia.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest

prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie dochodów pobieranych przez inne jednostki ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te jednostki.

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na koncie 750 „Przychody finansowe” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych na konto 860 „Wynik finansowy”. 	<ul style="list-style-type: none"> – przychody ze sprzedaży aktywów finansowych, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” lub 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – dywidendy z tytułu posiadanych w spółkach udziałów i akcji, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” lub 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, – skapitalizowane odsetki od papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, – otrzymane odsetki od papierów wartościowych, w korespondencji z kontami zespołu „1”, – zmniejszenie odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe, wskutek wzrostu wartości akcji lub poprawy sytuacji finansowej jednostki, której dotyczą akcje lub do której wniesiono udziały, jeżeli ich ewidencję prowadzi się w cenach nabycia, zakupu, w korespondencji z kontem 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”, – odsetki za zwłokę w regulowaniu należności (otrzymane wcześniej nieprzypisane), w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, – przypisane odsetki za zwłokę w regulowaniu należności, w korespondencji z kontami: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – odsetki od środków na rachunkach bankowych, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 139 „Inne rachunki bankowe” (jeżeli wynika to z przepisów), – dodatnie różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej (z wyjątkiem zaliczanych do środków trwałych w budowie), w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 139 „Inne rachunki bankowe” (jeżeli wynika to z przepisów), 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” j, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczące przychodów finansowych, na skutek ich zapłaty, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie:

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

Ewidencję szczegółową do konta 750 prowadzi się według:

- podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów,
- rejestrów sprzedaży VAT,
- potrzeb sprawozdawczości,
- potrzeb deklaracji podatkowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

W szczególności na koncie tym ujmuje się koszty obsługi długu publicznego (np. odsetki od kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji).

Na koncie 751 „Koszty finansowe” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– wartość sprzedanych aktywów finansowych (udziałów, akcji i innych papierów wartościowych) według cen nabycia (zakupu), w korespondencji z kontem: 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”,– zapłata odsetek od obligacji w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”,– zapłata odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”,– odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań dotyczących działalności operacyjnej - przypisane i nieprzypisane - (z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie Wn konto 080), w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,– odpisy aktualizujące i zwiększenia odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe, w korespondencji z kontem 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”,– ujemne różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej (z wyjątkiem obciążających inwestycje: Wn konto 080), w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 139 „Inne rachunki bankowe” (jeżeli wynika to z przepisów), 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,– odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”.	<ul style="list-style-type: none">– korekty zmniejszające ujęte wcześniej na stronie Wn konta 751 „Koszty finansowe”, w korespondencji z kontami, na których poprzednio były ujęte koszty finansowe,– przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych na konto 860 „Wynik finansowy”.

Na koncie 751 ujmuje się w szczególności poniższe paragrafy:

456 „Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”,

457 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat”,

- 458 „Pozostałe odsetki”,
- 466 „Odsetki od nieterminowych wpłat cel”,
- 468 „Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług”,
- 803 „Wypłaty z tytułu krajowych poręczeń i gwarancji”,
- 811 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jst kredytów i pożyczek”,

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

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720 i 750.

Na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – korekty zmniejszające przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów operacyjnych na konto 860 „Wynik finansowy”. 	<ul style="list-style-type: none"> – przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – darowizny i nieodpłatnie otrzymane aktywa umarzone jednorazowo oraz rzeczowe aktywa obrotowe w korespondencji z kontami: 013 „Pozostałe środki trwałe”, 310 „Materiały”, – otrzymane darowizny pieniężne, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, – odpisane przedawnione zobowiązania, nie dotyczące działalności finansowej, funduszy specjalnego przeznaczenia, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – otrzymane i należne odszkodowania, kary i grzywny, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – nadwyżki inwentaryzacyjne aktywów obrotowych (niekorygujące kosztów na koncie 401), w korespondencji z kontem 310 „Materiały”,

	<ul style="list-style-type: none"> – przepadek otrzymanego wadium i kaucji, w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”, – zmniejszone lub odpisane odpisy aktualizujące na należności od dłużników niedotyczące przychodów finansowych, funduszy specjalnego przeznaczenia, ze względu na ustanie przyczyny ich dokonania - np. na skutek zapłaty należności, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, – zmniejszone lub odpisane rezerwy na przewidywane zobowiązania niedotyczące przychodów finansowych oraz funduszy specjalnego przeznaczenia, ze względu na ustanie przyczyny ich dokonania, w korespondencji z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, – przyjęte do magazynu odzyski materiałów np. z likwidacji środków trwałych, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”, – wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego od osób fizycznych oraz wynagrodzenie płatnika - należności od ZUS, w korespondencji 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.
--	---

Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się według:

- podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów,
- rejestrów sprzedaży VAT,
- potrzeb sprawozdawczości,
- potrzeb deklaracji podatkowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne ujmowane na koncie 760 na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

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

Na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – wartość w cenach zakupu (nabycia) lub w cenach ewidencyjnych sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontami: 310 „Materiały”, 401 „Zużycie materiałów i energii”, – nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”, – naliczone lub zapłacone (nieprzypisane) odszkodowania, kary i grzywny, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 	<ul style="list-style-type: none"> – korekty zmniejszające ujęte wcześniej na stronie Wn konta 761 Pozostałe koszty operacyjne” w korespondencji z kontami, na których poprzednio były ujęte pozostałe koszty operacyjne, – przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych na konto 860 „Wynik finansowy”.

- koszty związane z likwidacją środków trwałych oraz ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji (środków trwałych w budowie), w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności niedotyczące przychodów finansowych, funduszy specjalnego przeznaczenia, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, w korespondencji z kontami zespołu „2”,
- utworzone odpisy aktualizujące na należności od dłużników niedotyczące przychodów finansowych, funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”,
- naliczone lub zaptaczone koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- wartość materiałów zlikwidowanych, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”,
- niezawinione niedobory aktywów obrotowych, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”,
- rezerwy na przewidywane zobowiązania niedotyczące przychodów finansowych, funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

Na koncie 761 ujmuje się w szczególności poniższe paragrafy:

459 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych”,

460 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”,

461 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”.

Ewidencję szczegółową do konta 761 prowadzi się według potrzeb sprawozdawczości.

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

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

8) Fundusze, rezerwy i wynik finansowy (zespół 8)

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

Konto 800 „Fundusz jednostki”

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

Na koncie 800 „Fundusz jednostki” ujmuje się:

Wn	Ma
– przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 222	– przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków

<p>„Rozliczenie dochodów budżetowych”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu, płatności z budżetu środków europejskich, środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, – różnice z aktualizacji środków trwałych - zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, – różnice z aktualizacji środków trwałych - zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, – wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych (wartość netto), w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, – wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych wartości niematerialnych i prawnych (wartość netto) umarzanych w czasie, w korespondencji z kontem 020 „Wartości niematerialne i prawne”, – wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, – wartość wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontami: 011 „Środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – wartość zlikwidowanych podstawowych środków trwałych (wartość netto), w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, – wartość zaniechanych środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, – rozliczenie niezawinionego niedoboru składników majątku trwałego w wartości nieumorzonej, zmniejszającego zgodnie z decyzją kierownika jednostki fundusz jednostki, w korespondencji z kontami zespołu „0”, – pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”, oraz kontami zespołu „0”, – przebieganie, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860 „Wynik finansowy”. 	<p>budżetowych z konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 228 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, – równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, – różnice z aktualizacji środków trwałych - zwiększenie wartości ewidencyjnej środków trwałych, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, – różnice z aktualizacji środków trwałych - zmniejszenie wartości dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, – nieodpłatne otrzymanie podstawowych środków trwałych, wartości niematerialnych, dóbr kultury i środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontami: 011 „Środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, – aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek, w korespondencji ze wszystkimi kontami zawierającymi salda reprezentujące aktywa, występujące na dzień likwidacji jednostek, – wartość objętych akcji i udziałów w korespondencji z kontem 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, – wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia, w korespondencji z kontami: konta zespołu „0”, 310 „Materiały”, 401 „Zużycie materiałów i energii”, – przebieganie, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 „Wynik finansowy”.
--	--

W przypadku wystąpienia konieczności dokonywania księgowania operacji dotyczących różnych rachunków bankowych dopuszcza się stosowanie przeciwstawnego konta księgowego 800-TECH. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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

Konto 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810 służy do ewidencji:

- dotacji budżetowych,
- środków z budżetu na inwestycje.

Na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,– równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.	<ul style="list-style-type: none">– przebieganie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Ewidencję szczegółową do konta 810 prowadzi się również według potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

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

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,

Natomiast rezerwy tworzy się na:

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

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

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

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

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

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – rozliczenie przychodów związanych z działalnością operacyjną, zaliczanych do przyszłych okresów, do przychodów danego okresu, w korespondencji z kontami: 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, – powstanie zobowiązania, na które utworzono rezerwę, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy utworzonej w ciężar: <ul style="list-style-type: none"> a) kosztów finansowych wobec ustania przyczyny jej powstania, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, b) pozostałych kosztów operacyjnych wobec ustania przyczyny jej powstania, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. 	<ul style="list-style-type: none"> – ujęcie długoterminowych należności budżetowych, w korespondencji z kontem 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, – należne odszkodowania, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, – utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania związane z: <ul style="list-style-type: none"> a) działalnością finansową, w ciężar kosztów finansowych, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”, b) działalnością operacyjną, w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,

Ewidencję szczegółową do konta 840 prowadzi się według:

- rezerw oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń,
- rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

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

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”.

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

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – finansowanie z ZFŚS świadczeń socjalnych dla osób uprawnionych, w tym zapomogi, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego 	<ul style="list-style-type: none"> – przekazanie obowiązkowych odpisów na ZFŚS, w korespondencji z kontem 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, – zwiększenia funduszu z tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunku bankowym, w korespondencji z kontem 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego

<p>przeznaczenia”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – wynagrodzenia wypłacane z ZFŚS, w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, – składki na ubezpieczenia społeczne dotyczące wynagrodzeń wypłacanych z ZFŚS pokrywane przez pracodawcę, w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, – odpisy aktualizujące należności dotyczące ZFŚS, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, – odpisanie należności przedawnionych i nieściągalnych, na które nie tworzono odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – dofinansowanie kosztów utrzymania obiektów socjalnych, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, – umorzenie pożyczek udzielanych z ZFŚS na cele mieszkaniowe, w korespondencji z kontami: 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”. 	<p>przeznaczenia”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – zwiększenia funduszu z tytułu odsetek dotyczących udzielonych z ZFŚS pożyczek, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – otrzymane kary i odszkodowania dotyczące ZFŚS, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – dobrowolne wpłaty, darowizny na ZFŚS, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, – darowizny rzeczowych aktywów obrotowych dotyczące ZFŚS, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”, – wpływy z opłat pobieranych od osób i jednostek organizacyjnych - korzystających z działalności socjalnej, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – odpisane przedawnione zobowiązania, dotyczące działalności ZFŚS, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – zmniejszenie odpisu aktualizującego należności dokonania tego odpisu- np. zapłaty należności, na którą utworzono odpis aktualizujący, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, – przychody z tytułu sprzedaży, dzierżawy i likwidacji środków trwałych służących działalności socjalnej, w części nieprzeznaczonej na utrzymanie lub odtworzenie zakładowych obiektów socjalnych, pomniejszone o koszty sprzedaży lub likwidacji, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.
---	--

Ewidencję szczegółową do konta 851 prowadzi się według:

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

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 853 „Fundusze celowe”

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 853 „Fundusze celowe” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – finansowanie zadań przewidzianych ustawami dotyczącymi poszczególnych funduszy, 	<ul style="list-style-type: none"> – przychody środków zwiększających fundusze specjalnego przeznaczenia,

<p>w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – koszty dotyczące dostaw i usług finansowanych z funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – wynagrodzenia wypłacane z funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, – składki na ubezpieczenia społeczne dotyczące wynagrodzeń wypłacanych z funduszy specjalnego przeznaczenia, płacone przez pracodawcę, w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, – umorzenie pozostałych środków trwałych finansowanych z funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, – zapłacone i naliczone kary i odszkodowania finansowane z funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – zapłacone i naliczone odsetki za nieterminowe płacone zobowiązań finansowanych z funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – odpisy aktualizujące należności dotyczące funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, – odpisanie należności przedawnionych i nieściągalnych, na które nie tworzono odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – odpisanie należności przedawnionych i nieściągalnych, na które tworzono odpis aktualizujący, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, – przelew pozostałości środków dotyczących likwidowanych funduszy, w korespondencji z kontami: 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 240 „Pozostałe rozrachunki”. 	<p>w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – zwiększenia funduszy z tytułu działalności prowadzonej w ramach specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – zwiększenia funduszy specjalnego przeznaczenia z tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych, w korespondencji z kontem 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, – otrzymane bez przypisania i należne odsetki od nieterminowych wpłat dotyczących należności funduszy specjalnego przeznaczenia, 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – otrzymane i należne kary i odszkodowania dotyczące funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – zmniejszenie odpisu aktualizującego należności dotyczące funduszy specjalnego przeznaczenia, w przypadku ustania przyczyny dokonania tego odpisu, np. z tytułu zapłaty należności, na którą utworzono odpis aktualizujący, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, – odpisane, przedawnione zobowiązania dotyczące funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”.
--	--

Ewidencję szczegółową do konta 853 prowadzi się według poszczególnych funduszy.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Konto 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych miejskich jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący

Na koncie 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– likwidacja mienia pozostałego po zlikwidowanych jednostkach, w korespondencji z kontem 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”,– sprzedaż mienia pozostałego po zlikwidowanych jednostkach, w korespondencji z kontem 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”,– wartość mienia zlikwidowanych jednostek przejętego na własne potrzeby albo przekazanego nieodpłatnie, w korespondencji z kontem 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”.	<ul style="list-style-type: none">– wartość mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanych jednostkach organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek (wartość netto), w korespondencji z kontem 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”,– zwiększenie wartości mienia przejętego po zlikwidowanych jednostkach do wartości wynikającej z wyceny, w korespondencji z kontem 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”.

Ewidencję szczegółową do konta 855 prowadzi się według zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych miejskich 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.

Konto 860 „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

Na koncie 860 „Wynik finansowy” ujmuje się:

Wn	Ma
<p>w końcu roku obrotowego</p> <ul style="list-style-type: none">– przeniesienie poniesionych kosztów rodzajowych, w korespondencji z kontami zespołu „4”,– przeniesienie wartości sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,– przeniesienie kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”,– przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, <p>w roku następnym</p> <ul style="list-style-type: none">– przeniesienie zysku netto na konto 800 „Fundusz jednostki”.	<p>w końcu roku obrotowego</p> <ul style="list-style-type: none">– przeniesienie uzyskanych przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,– przeniesienie uzyskanych przychodów finansowych, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”,– przyniesienie uzyskanych pozostałych przychodów 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, <p>w roku następnym</p> <ul style="list-style-type: none">– przeniesienie straty netto na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w podziale na rachunki bankowe.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn stratę netto, saldo Ma zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800.

9) Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych

Konto 910 „Poręczenia i gwarancje”

Konto 910 służy do ewidencji otrzymanych gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych stanowiących zabezpieczenia należytego wykonania umów.

Na stronie Wn konta 910 ujmuje się wniesienie zabezpieczenia w postaci gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych, a na stronie Ma zwrot zabezpieczenia w postaci gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kontrahentów.

Konto 920 „Obce środki trwałe w użytkowaniu”

Konto 920 przeznaczone jest do pozabilansowej ewidencji obcych środków trwałych, nieujmowanych w ewidencji bilansowej. Są nimi składniki majątku, niebędące własnością Miasta Ruda Śląska (przekazane do użytkowania, użyczone itp.)

Po stronie Wn tego konta ujmuje się wartość początkową obcych środków trwałych - pod datą ich otrzymania. Natomiast po stronie Ma ewidencjonuje się wartość początkową tych samych obcych środków trwałych - pod datą ich wydania (np. po zakończeniu okresu trwania umowy, na podstawie której były przekazane do użytkowania).

Ewidencja szczegółowa do konta 920 jest prowadzona według jednostek przekazujących środki trwałe.

Konto 921 „Środki trwałe przekazane innym jednostkom”

Konto 921 przeznaczone jest do pozabilansowej ewidencji majątku będącego własnością Miasta oddanego do używania innym jednostkom. Po stronie Wn tego konta ujmuje się wartość początkową środków trwałych - pod datą ich zwrotu przez jednostki użytkujące. Natomiast po stronie Ma ewidencjonuje się wartość początkową środków trwałych - pod datą ich wydania (np. przekazania do użytkowania podstawie umów i porozumień, w trwały zarząd, itp.).

Ewidencja szczegółowa do konta 921 jest prowadzona według jednostek użytkujących środki trwałe.

Konto 930 „Należności obce z tytułu opłaty za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej”

Konto 930 służy do ewidencji należności gromadzonych przez zarząd województwa z tytułu opłat za wyłączenie gruntów rolnych z produkcji rolniczej.

Po stronie Wn konta 930 ujmuje się kwoty opłat za wyłączenie gruntów rolnych z produkcji rolniczej określonych w wieloletnich decyzjach administracyjnych. Księgowania dokonuje się z datą uprawomocnienia się decyzji.

Po stronie Ma konta 930 ujmuje się wpłaty kontrahentów z tytułu opłat za wyłączenie gruntów rolnych. Księgowania dokonuje się w dacie wyciągu bankowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kontrahentów.

Na koniec roku konto 930 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności zarządu województwa publicznoprawnych z tytułu wystawionych wieloletnich decyzji administracyjnych.

Konto 975 „Wydatki strukturalne”

W jednostce nie prowadzi się zapisów na koncie 975 ze względu na możliwości stosowanych systemów OTAGO WYBUD i FKJB, w których wydatki strukturalne podlegają rejestracji zgodnie z klasyfikacją wydatków strukturalnych.

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Zapisów na koncie 976 dokonuje się po zakończeniu roku obrotowego, którego wyłączenia dotyczą, w terminie umożliwiającym sporządzenie prawidłowego łącznego sprawozdania finansowego.

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

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

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

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

Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujmuje się:

Wn	Ma
– plan finansowy oraz jego korekty.	– zrealizowane wydatki budżetowe, – wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w następnym roku, – wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencję szczegółową do konta 980 prowadzi się odrębnie dla każdego rachunku bankowego w szczególności klasyfikacji wydatków budżetowych oraz według sposobu finansowania, jednostek realizujących i realizowanych zadań. Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.

Konto 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”

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

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

Wn	Ma
– plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.	– równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych, – wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności klasyfikacji wydatków budżetowych oraz według sposobu finansowania, jednostek realizujących i realizowanych zadań.

Na koniec roku konto 981 nie wykazuje salda.

Konto 990 „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”

W jednostce nie prowadzi się zapisów na koncie 990 ze względu na możliwości stosowanych systemów OTAGO, w których wydatki budżetowe podlegają rejestracji zgodnie z klasyfikacją zadaniową jednostki.

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.

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

Na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmuje się:

Wn	Ma
– równowartość sfinansowanych wydatków	– nieopłacone zobowiązania z roku ubiegłego, które będą wydatkiem roku bieżącego, ujęte na początku roku na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat,

<p>budżetowych w danym roku budżetowym,</p> <ul style="list-style-type: none"> – równowartość zaangażowania wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, ujęte na koniec roku obrotowego na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”. 	<ul style="list-style-type: none"> – plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym, ujęty na początku roku obrotowego na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, – zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z lat ubiegłych, które będą realizowane ze środków ujętych w planie finansowym roku bieżącego, – zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z roku bieżącego, które będą realizowane ze środków ujętych w planie finansowym roku bieżącego, – zaangażowanie z tytułu umów o pracę wymagalnych w danym roku budżetowym, – zaangażowanie z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalnych w danym roku budżetowym, – zaangażowanie dotyczące umów niemających wymiaru finansowego powstałe z chwilą powstania zobowiązania, – drobne zakupy powodujące równoczesne powstanie zaangażowania i wykonania wydatków, – kwoty prowizji i opłat bankowych, koszty delegacji służbowych, – odsetki od zobowiązań, opłaty karne czy odszkodowawcze, – inne zobowiązania lub wydatki nie ujęte wcześniej.
---	---

Ewidencję szczegółową do konta 998 prowadzi się z podziałem na wydatki ujęte w:

- planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego,
- planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym,

z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

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.

Zobowiązania obciążające plany finansowe przyszłych lat mogą wynikać z:

- tytułu umów wieloletnich, uzasadnionych odpowiednimi programami prac,
- tytułu umów, których realizacja w roku następnym, jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w następnym roku.

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

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – równowartość zaangażowania wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy bieżącego roku jednostki, przeniesiona na początku roku obrotowego na konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, – plan finansowy 	<ul style="list-style-type: none"> – zobowiązania, które obciążają koszty bieżącego roku, lecz nie są wymagalne i w związku z tym obciążają plan finansowy następnego roku; do takich zobowiązań należą np. zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od tego wynagrodzenia, – zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z lat ubiegłych, które będą realizowane ze środków lat przyszłych, – zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z roku bieżącego, które będą realizowane ze środków lat przyszłych,

<p>niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym, przeniesiony na początku roku obrotowego na konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – równowartość zaangażowania wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, ujęte na koniec roku obrotowego na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, – wartość niewygasających wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym ustalonym uchwałą organu stanowiącego, przewidzianych do realizacji w następnym roku.
--	--

Ewidencję szczegółową do konta 999 prowadzi się z podziałem na:

- zaangażowanie związane z planem finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w latach następnych,
- zaangażowanie dotyczące pozostałych wydatków budżetowych przyszłych lat,

z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

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

Rozdział 6

Wykaz i struktura zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych oraz opis systemu informatycznego

§ 23. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- 1) dziennik,
- 2) księgę główną,
- 3) księgi pomocnicze,
- 4) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych,
- 5) wykaz składników aktywów i pasywów.

§ 24. Księgi pomocnicze prowadzi się dla:

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

§ 25. Wykaz i strukturę zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych zawiera dokumentacja przedłożona przez dostawcę oprogramowania, która stanowi załączniki do niniejszego zarządzenia:

- 1) Dokumentacja systemu finansowo-księgowego jednostki budżetowej OTAGO©FKJB (Załącznik nr 1),
- 2) Dokumentacja systemu finansowo-księgowego organu OTAGO©FKORG (Załącznik nr 2),
- 3) Dokumentacja systemu KASA OTAGO©KASA (Załącznik nr 3),
- 4) Dokumentacja systemu Naliczanie podatku od środków transportu OTAGO©NPOJ (Załącznik nr 4),
- 5) Dokumentacja systemu Naliczanie opłat za wieczyste użytkowanie gruntów OTAGO©OPGRU (Załącznik nr 5),
- 6) Dokumentacja podsystemu Generalny Rejestr Umów OTAGO©GRU (Załącznik nr 6),
- 7) Dokumentacja Systemu zadaniowego planowania budżetu OTAGO©PLBG (Załącznik nr 7),
- 8) Dokumentacja systemu obsługi podatku od nieruchomości i podatku rolnego OTAGO©PNIER/PROL (Załącznik nr 8),
- 9) Dokumentacja techniczna Systemu Obsługi Egzekucji OTAGO©System SOE (Załącznik nr 9),
- 10) Dokumentacja Systemu Środki Trwałe OTAGO©Otago ST (Załącznik nr 10),
- 11) Dokumentacja systemu Windykacji podatków i innych opłat OTAGO©WIND (Załącznik nr 11),
- 12) Dokumentacja podsystemu Wpływy Budżetowe OTAGO©WPBUD (Załącznik nr 12),
- 13) Dokumentacja podsystemu Wydatki Budżetowe OTAGO WYBUD (Załącznik nr 13),
- 13a) Dokumentacja podsystemu Naliczanie opłat za przekształcenie prawa własności OTAGO PPW (Załącznik nr 13a),
- 13b) Dokumentacja podsystemu kadrowo-płacowego OTAGO©KADRY_PLACE (Załącznik nr 13b),
- 13c) Dokumentacja podsystemu koncesjonowania alkoholi OTAGO KOALA (Załącznik nr 13c),
- 13d) Dokumentacja systemu Księgowość Analityczna Kompleksowego Systemu Obsługi Nieczystości OTAGO KAKSON (Załącznik nr 13d),
- 13e) Dokumentacja podsystemu Kompleksowy System Obsługi Nieczystości OTAGO KSON (Załącznik nr 13e).

§ 26. Wykaz aktualnych wersji oprogramowania zawiera Załącznik nr 14.

Rozdział 7

Opis systemu służącego ochronie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, danych i ich zbiorów

§ 27. 1. Księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe, zwane dalej także "zbiorami", przechowuje się w sposób zapewniający ochronę przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

2. Dowody księgowe (w tym dokumentację przyjętych zasad rachunkowości oraz sprawozdania finansowe) przechowywane są w jednostce w oryginalnej postaci, w ustalonym porządku dostosowanym do sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w podziale na okresy sprawozdawcze, w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie. Roczne zbiory dowodów księgowych oznacza się określeniem nazwy ich rodzaju oraz symbolem końcowych lat i końcowych numerów w zbiorze.

3. Zatwierdzone roczne sprawozdania finansowe podlegają trwałemu przechowywaniu.

4. Pozostałe zbiory przechowywane są co najmniej przez okres:

- 1) księgi rachunkowe - 5 lat,
- 2) karty wynagrodzeń pracowników bądź ich odpowiedniki - przez okres wymaganego dostępu do tych informacji, wynikający z przepisów emerytalnych, rentowych oraz podatkowych, nie krócej jednak niż 5 lat,
- 3) dowody księgowe dotyczące środków trwałych w budowie, pożyczek, kredytów oraz umów handlowych, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym lub objętych postępowaniem karnym albo podatkowym - przez 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje i postępowanie zostały ostatecznie zakończone, spłacone, rozliczone lub przedawnione,
- 4) dokumentację przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości - przez okres nie krótszy od 5 lat od upływu jej ważności,
- 5) dokumenty inwentaryzacyjne - 5 lat,
- 6) pozostałe dowody księgowe i dokumenty - 5 lat.

5. Okresy przechowywania ustalone w ust. 2 oblicza się od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory dotyczą.

6. Udostępnienie zbiorów lub ich części pracownikom wydziałów merytorycznych - następuje w Wydziale Finansowo - Księgowym. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się wydanie zbiorów lub ich części do wydziału merytorycznego za pisemnym potwierdzeniem odbioru.

7. Udostępnienie zbiorów lub ich części poza siedzibę jednostki następuje na zasadach określonych w Polityce Bezpieczeństwa Informacji Urzędu Miasta Ruda Śląska.

8. Sposób archiwizowania dokumentów księgowych, w szczególności ustalania kategorii archiwalnej, określenia okresu przechowywania oraz przekazywania dokumentów księgowych do archiwum zakładowego jednostki następuje na zasadach określonych w aktualnie obowiązujących przepisach rozporządzenia w sprawie instrukcji kancelaryjnej oraz w uregulowaniach wewnętrznych.

§ 28. 1. Zasady pracy w systemie informatycznym określa Instrukcja zarządzania systemem informatycznym w Urzędzie Miasta Ruda Śląska

2. Pracownicy Wydziału Finansowo - Księgowego odpowiedzialni za prowadzenie ewidencji w podsystemie FKJB na poszczególnych rachunkach bankowych, dokonują po zamknięciu każdego okresu sprawozdawczego zapisu ksiąg rachunkowych w formacie PDF zapewniającym odtworzenie ksiąg w formie wydruków (najpóźniej do końca miesiąca następującego po miesiącu

sprawozdawczym, a za grudzień w terminach ustawowo określonych dla zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz przesyłają tak utworzone pliki drogą elektroniczną do archiwum prowadzonego na terminalach głównego księgowego i zastępcy głównego księgowego.

3. Przeniesienia zawartych w podsystemie FKJB treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych zapewniającego trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych, dokonuje pracownik Wydziału Informatyki na wniosek głównego księgowego lub zastępcy głównego księgowego.

4. Archiwizacja ksiąg pomocniczych następuje na zasadach określonych Instrukcją zarządzania systemem informatycznym w Urzędzie Miasta Ruda Śląska.

§ 29. Wykonanie zarządzenia powierzyć Naczelnikowi Wydziału Finansowo - Księgowego oraz Naczelnikowi Wydziału Budżetu Miasta.

§ 30. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia pełni Skarbnik Miasta Ruda Śląska.

§ 31. Traci moc Zarządzenie Nr SP.0050.1.119.2015 Prezydenta Miasta Ruda Śląska z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia Zasad rachunkowości.

§ 32. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

PREZYDENT MIASTA

Grażyna Dziedzic