

Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla Urzędu Miasta Piekary Śląskie, jako jednostki budżetowej.

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 oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowego
- 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
- 139 – Inne rachunki bankowe
- 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 – Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki

- 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

- 300 – Rozliczenie zakupu

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
- 490 – Rozliczenie kosztów

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
- 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 – Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 901 – Grunty Skarbu Państwa
- 910 – Zobowiązania warunkowe
- 920 – Należności warunkowe
- 960 – Obce środki trwałe
- 961 – Przekazane obce środki trwałego
- 962 – Grunty SP otrzymane w wieczyste użytkowanie
- 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

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

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

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH

| Zespół 0 – Majątek trwały | | | | | |
|--|--|----|----|--|---|
| Symbol i nazwa konta | 011 – Środki trwałe | | | | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>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 określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Za środki trwałe ewidencjonowane na koncie 011 uważa się również wszelkie komputery, notebooki, netbooki, drukarki, koparki itp. niezależnie od ich wartości. W przypadku gdy ich wartość nie przekracza wartości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych są one amortyzowane w 100% w roku przyjęcia do użytkowania. Nie podlegają ujęciu na koncie 011 środki trwałe podlegające ewidencji na kontach 013, 015.</p> <p>Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> – przyjęcie do eksploatacji nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupów lub inwestycji – 080; – nieodpłatne otrzymanie środków trwałych – 800; – przyjęcie środków trwałych nowo ujawnionych – 800; – przyjęcie środków trwałych pochodzących z zakupów nie inwestycyjnych – 800; – przyjęcie środków trwałych na podstawie wydanych decyzji administracyjnych – 800; – wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych – 080; – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny – 800; </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> – wycofanie środków trwałych z używania w wyniku ich likwidacji z powodu zniszczenia i zużycia – 071, 800; – sprzedaż środków trwałych – 071, 800; – nieodpłatne przekazanie środków trwałych – 071, 800; – wniesienia w formie aportu do spółek prawa handlowego – 013, 071; – zmniejszenie wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wyceny – 800; – ujawnione niedobory środków trwałych – 800; </td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | <ul style="list-style-type: none"> – przyjęcie do eksploatacji nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupów lub inwestycji – 080; – nieodpłatne otrzymanie środków trwałych – 800; – przyjęcie środków trwałych nowo ujawnionych – 800; – przyjęcie środków trwałych pochodzących z zakupów nie inwestycyjnych – 800; – przyjęcie środków trwałych na podstawie wydanych decyzji administracyjnych – 800; – wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych – 080; – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny – 800; | <ul style="list-style-type: none"> – wycofanie środków trwałych z używania w wyniku ich likwidacji z powodu zniszczenia i zużycia – 071, 800; – sprzedaż środków trwałych – 071, 800; – nieodpłatne przekazanie środków trwałych – 071, 800; – wniesienia w formie aportu do spółek prawa handlowego – 013, 071; – zmniejszenie wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wyceny – 800; – ujawnione niedobory środków trwałych – 800; |
| Wn | Ma | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> – przyjęcie do eksploatacji nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupów lub inwestycji – 080; – nieodpłatne otrzymanie środków trwałych – 800; – przyjęcie środków trwałych nowo ujawnionych – 800; – przyjęcie środków trwałych pochodzących z zakupów nie inwestycyjnych – 800; – przyjęcie środków trwałych na podstawie wydanych decyzji administracyjnych – 800; – wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych – 080; – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny – 800; | <ul style="list-style-type: none"> – wycofanie środków trwałych z używania w wyniku ich likwidacji z powodu zniszczenia i zużycia – 071, 800; – sprzedaż środków trwałych – 071, 800; – nieodpłatne przekazanie środków trwałych – 071, 800; – wniesienia w formie aportu do spółek prawa handlowego – 013, 071; – zmniejszenie wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wyceny – 800; – ujawnione niedobory środków trwałych – 800; | | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona w sposób umożliwiający:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych; – ustalenie jednostek realizujących tzn. komórek organizacyjnych, które zajmowały się zadaniem inwestycyjnym; – obliczenie umorzenia od środków trwałych podlegających umorzeniu; – sporządzanie sprawozdań finansowych i budżetowych. <p>Utworzone są następujące konta analityczne:</p> <p>0110 – grunty 0111 – budynki 0112 – budowle 0113 – kotły i maszyny energetyczne 0114 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania 0115 – maszyny, urządzenia i aparaty branżowe 0116 – urządzenia techniczne 0117 – środki transportowe 0118 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie</p> <p>Ewidencja analityczna gruntów prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie wartości gruntów stanowiących własność gminy przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.</p> | | | | |

| Zespół 0 – Majątek trwały | |
|----------------------------------|--|
| | <p>Ewidencja analityczna ilościowa gruntów prowadzona jest w Wydziale Gospodarki Przestrzennej. Ewidencja wartościowa w tym zakresie prowadzona jest w Wydziale Finansowo – Budżetowym na podstawie informacji otrzymywanych z Wydziału Gospodarki Przestrzennej. Ewidencja analityczna wartościowa mienia gminnego prowadzona jest w Referacie Finansowym Wydziału Finansowo – Budżetowego, w podsystemie – ST, na podstawie dokumentów dostarczanych przez komórki merytoryczne.</p> <p>Ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa środków trwałych Urzędu Miasta – jednostki budżetowej prowadzona jest w Referacie Gospodarczym Wydziału Organizacyjnego.</p> |
| Uwagi | <p>Na stronie Wn konta ujmuje się wszystkie zwiększenia, a na stronie Ma wszystkie zmniejszenia stanu i wartości środków trwałych (nie ujmuje się tu umorzenia środków trwałych)</p> <p>Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.</p> |

| Zespół 0 – Majątek trwały | | | | | |
|--|--|----|----|--|---|
| Symbol i nazwa konta | 013 – Pozostałe środki trwałe | | | | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych tj. środków trwałych umarżanych jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania, których wartość nie przekracza kwoty określonej w regulacjach dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych. Na koncie 013 nie podlegają ujęciu środki trwałe ujmowane na koncie 011 i 015.</p> <p>Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmuje się:</p> <table border="1" data-bbox="422 1187 1445 1657"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> – przyjęcie pozostałych środków trwałych do ewidencji – 201; – ujawnienie nadwyżek pozostałych środków trwałych – 240; – nieodpłatnie otrzymane darowizny – 760; </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> – wycofanie pozostałych środków trwałych z użytkowania w wyniku ich likwidacji lub z powodu zniszczenia bądź zużycia – 072; – sprzedaż pozostałych środków trwałych – 072, – nieodpłatne przekazanie pozostałych środków trwałych – 072; – wniesienia w formie aportu do spółek prawa handlowego – 072; – ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych – 240; </td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | <ul style="list-style-type: none"> – przyjęcie pozostałych środków trwałych do ewidencji – 201; – ujawnienie nadwyżek pozostałych środków trwałych – 240; – nieodpłatnie otrzymane darowizny – 760; | <ul style="list-style-type: none"> – wycofanie pozostałych środków trwałych z użytkowania w wyniku ich likwidacji lub z powodu zniszczenia bądź zużycia – 072; – sprzedaż pozostałych środków trwałych – 072, – nieodpłatne przekazanie pozostałych środków trwałych – 072; – wniesienia w formie aportu do spółek prawa handlowego – 072; – ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych – 240; |
| Wn | Ma | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> – przyjęcie pozostałych środków trwałych do ewidencji – 201; – ujawnienie nadwyżek pozostałych środków trwałych – 240; – nieodpłatnie otrzymane darowizny – 760; | <ul style="list-style-type: none"> – wycofanie pozostałych środków trwałych z użytkowania w wyniku ich likwidacji lub z powodu zniszczenia bądź zużycia – 072; – sprzedaż pozostałych środków trwałych – 072, – nieodpłatne przekazanie pozostałych środków trwałych – 072; – wniesienia w formie aportu do spółek prawa handlowego – 072; – ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych – 240; | | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych pozostałych środków trwałych.</p> <p>Utworzono następujące konta analityczne: 0131 – pozostałe środki trwałe Urząd Miejski 0132 – pozostałe środki trwałe OSP Brzeziny 0133 – pozostałe środki trwałe OSP Dąbrówka Wielka 0134 – Urząd Miasta użyczenie</p> <p>Ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa pozostałych środków trwałych Urzędu Miasta, których wartość w cenie zakupu wynosi od 350 zł do 3 500 zł prowadzona jest w Referacie Gospodarczym Wydziału Organizacyjnego, w programie OPTI-est. W ewidencji tej ujmuje się niezależnie od wartości meble i telefony komórkowe. Od roku 2018 w ewidencji pozostałych środków trwałych Urzędu Miasta</p> | | | | |

| Zespół 0 – Majątek trwały | |
|----------------------------------|--|
| | <p>ujmuje się pozostałe środki trwałe, których wartość w cenie zakupu wynosi od 350 zł do 10.000 zł.</p> <p>Dla wyposażenia o wartości do 350 zł nie prowadzi się ewidencji. Wyposażenie to traktuje się jako materiały i bezpośrednio odpisuje w koszty w momencie przyjęcia.</p> <p>Ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa pozostałych środków trwałych OSP Brzeziny oraz OSP Dąbrówka Wielka prowadzona jest w tych jednostkach.</p> |
| Uwagi | Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej. |

| Zespół 0 – Majątek trwały | | | | | |
|---|--|----|----|---|---|
| Symbol i nazwa konta | 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek | | | | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym lub jednostce organizacyjnej.</p> <p>Na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” ujmuje się:</p> <table border="1" data-bbox="422 1003 1449 1601"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> – wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki – 855; – korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki, a wartością mienia przekazanego lub sprzedanego spółce, innej jednostce organizacyjnej – 855; – przyjęcie przez organ założycielski lub nadzorujący mienia zwróconego przez spółkę – 855. </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> – przekazanie mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, przekazanie jako udział do spółki, sprzedanie lub przekazanie innym jednostkom – 855; – korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej, a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom – 855; – likwidacja mienia przeprowadzona przez organ założycielski lub nadzorujący – 855; </td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | <ul style="list-style-type: none"> – wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki – 855; – korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki, a wartością mienia przekazanego lub sprzedanego spółce, innej jednostce organizacyjnej – 855; – przyjęcie przez organ założycielski lub nadzorujący mienia zwróconego przez spółkę – 855. | <ul style="list-style-type: none"> – przekazanie mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, przekazanie jako udział do spółki, sprzedanie lub przekazanie innym jednostkom – 855; – korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej, a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom – 855; – likwidacja mienia przeprowadzona przez organ założycielski lub nadzorujący – 855; |
| Wn | Ma | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> – wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki – 855; – korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki, a wartością mienia przekazanego lub sprzedanego spółce, innej jednostce organizacyjnej – 855; – przyjęcie przez organ założycielski lub nadzorujący mienia zwróconego przez spółkę – 855. | <ul style="list-style-type: none"> – przekazanie mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, przekazanie jako udział do spółki, sprzedanie lub przekazanie innym jednostkom – 855; – korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej, a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom – 855; – likwidacja mienia przeprowadzona przez organ założycielski lub nadzorujący – 855; | | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję szczegółową do konta 015 stanowi bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami. | | | | |
| Uwagi | Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z jego bilansu, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób. | | | | |

| Zespól 0 – Majątek trwały | | | | | |
|--|---|----|----|--|---|
| Symbol i nazwa konta | 020 – Wartości niematerialne i prawne | | | | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne których jednostkowa wartość przekracza wartość od której, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dokonuje się odpisów amortyzacyjnych finansuje się ze środków inwestycyjnych i umarza stopniowo, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne których jednostkowa wartość jest niższa niż w/w finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> – zakup wartości niematerialnych i prawnych – 201; – nieodpłatne przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych – 800; – darowizny wartości niematerialnych i prawnych – 760; </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> – rozchód wartości niematerialnych i prawnych – 071, 800; </td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | <ul style="list-style-type: none"> – zakup wartości niematerialnych i prawnych – 201; – nieodpłatne przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych – 800; – darowizny wartości niematerialnych i prawnych – 760; | <ul style="list-style-type: none"> – rozchód wartości niematerialnych i prawnych – 071, 800; |
| Wn | Ma | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> – zakup wartości niematerialnych i prawnych – 201; – nieodpłatne przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych – 800; – darowizny wartości niematerialnych i prawnych – 760; | <ul style="list-style-type: none"> – rozchód wartości niematerialnych i prawnych – 071, 800; | | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych wartości niematerialnych.</p> <p>Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Referacie Finansowym Wydziału Finansowo – Budżetowego.</p> | | | | |
| Uwagi | Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej. | | | | |

| Zespól 0 – Majątek trwały | | | | | |
|--------------------------------------|---|----|----|--|--|
| Symbol i nazwa konta | 030 – Długoterminowe aktywa finansowe | | | | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż jeden rok.</p> <p>Na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | | |
| Wn | Ma | | | | |
| | | | | | |

| Zespół 0 – Majątek trwały | | |
|--|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> – nabycie długoterminowych aktywów finansowych – 130; – objęcie udziałów za aporty rzeczowe – 011, 800; – zwiększenie wartości długoterminowych aktywów finansowych, dotyczące kapitalizacji odsetek od długoterminowych papierów wartościowych – 750; – podwyższenie wartości udziałów (akcji) w wyniku przeznaczenia kapitału zapasowego lub rezerwowego na kapitał zakładowy spółki, w której jednostka ma udziały – 750; – przekwalifikowanie aktywów z krótkoterminowych do długoterminowych – 140; | <ul style="list-style-type: none"> – wycofanie udziałów rzeczowych ze spółek wg wartości wyceny – (należy odpisać ewentualną kwotę doprowadzającą uprzednią wartość księgową wkładów do wyższej wartości Ma 030 – Wn 800) – 011, 013, 020, 080; – rozchód sprzedanych udziałów, akcji obcych itp. lub ich wykup przez emitenta wg ceny zakupu – 751; – uzyskanie składników masy likwidacji lub upadłości w wyniku likwidacji spółki w której jednostka posiada udziały – 751; – przekwalifikowanie aktywów finansowych w krótkoterminowe – 140; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencja szczegółowa do konta 030 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów i podmiotów. Ewidencja jest prowadzona oddzielnie dla wkładów pieniężnych i aportów rzeczowych.</p> <p>Wyodrębnione konta analityczne: 030 – 00 Wkład pieniężny 030 – 01 Aporty rzeczowe 030 – 02 Spółdzielnie</p> <p>Za moment nabycia udziałów uważa się datę przekazania środków pieniężnych z rachunku bankowego w przypadku wkładu pieniężnego, bądź datę protokołu przekazania w przypadku aportu rzeczowego.</p> | |
| Uwagi | Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych. | |

| Zespół 0 – Majątek trwały | | |
|--------------------------------------|---|----|
| Symbol i nazwa konta | 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się według zasad i przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy dokonywane są jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia.</p> <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się w korespondencji z kontem 400.</p> <p>Na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |

| Zespół 0 – Majątek trwały | | |
|--|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> – wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w związku z ich likwidacją, sprzedażą lub nieodpłatnym przekazaniem – 011, 020; – zmniejszenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych – 800; | <ul style="list-style-type: none"> – zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia – 400; – umorzenie dotychczasowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – 011, 020; – zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych – 800; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona wspólnie z ewidencją szczegółową prowadzoną do kont 011 i 020 w następujący sposób:</p> <p>0710 – umorzenie gruntów 0711 – umorzenie budynki 0712 – umorzenie budowle 0713 – umorzenie kotły i maszyny energetyczne 0714 – umorzenie maszyny, urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania 0715 – umorzenie maszyny , urządzenia i aparaty branżowe 0716 – umorzenie urządzenia techniczne 0717 – umorzenie środki transportowe 0718 – umorzenie narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie 0719 – umorzenie wartości niematerialne i prawne</p> <p>Ewidencja analityczna umorzenia prowadzona jest w Referacie Finansowym Wydziału Finansowo – Budżetowego, w podsystemie – ST.</p> | |
| Uwagi | Konto wykazuje saldo Ma, które wyraża stan umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. | |

| Zespół 0 – Majątek trwały | | |
|--------------------------------------|--|----|
| Symbol i nazwa konta | 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo, w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Odpisów umorzeniowych dokonuje się w korespondencji z kontem 401.</p> <p>Na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |

| Zespół 0 – Majątek trwały | | |
|--|---|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> – wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania w związku z ich likwidacją, sprzedażą, nieodpłatnym przekazaniem lub ujawnionymi niedoborami – 013, 020; | <ul style="list-style-type: none"> – odpisy umorzeniowe naliczone od nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych służących działalności operacyjnej – 401; – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie, ujawnionych nadwyżek – 013, 020; – odpisy umorzeniowe dotyczące nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – 013, 020; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa do konta 072 jest prowadzona wspólnie z ewidencją szczegółową prowadzoną do kont 013 i 020 w następujący sposób: 0721 – umorzenie pozostałych środków trwałych Urząd Miasta 0722 – umorzenie pozostałych środków trwałych OSP Brzeziny 0723 – umorzenie pozostałych środków trwałych OSP Dąbrówka Wielka 0724 – umorzenie pozostałych środków trwałych Urząd Miasta Użyczenie | |
| Uwagi | Konto wykazuje saldo Ma, które wyraża stan umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. | |

| Zespół 0 – Majątek trwały | | |
|--|--|---|
| Symbol i nazwa konta | 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. Na koncie 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> – przywrócenie utraconej wcześniej wartości długoterminowych aktywów finansowych – 750; – korekty cen nabycia długoterminowych aktywów finansowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności oraz w przypadku ich przekwalifikowania na krótkoterminowe aktywa finansowe – 030; | <ul style="list-style-type: none"> – zwiększenia odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe – (cena nabycia) 751; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję szczegółową do konta 073 prowadzi się według tytułów odpisów długoterminowych aktywów finansowych. | |
| Uwagi | Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. | |

| Zespół 0 – Aktywa trwałe | | |
|--|---|---|
| Symbol i nazwa konta | 080 – Środki trwałe w budowie (Inwestycje) | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | 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)” ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> – poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie realizowanych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie – 201, 234; – poniesione koszty ulepszenia środka trwałego, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego – 201; – wynagrodzenia wraz z pochodnymi osób fizycznych związanych z realizowanymi inwestycjami – 231, 229; – nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie – 800; – wznowienie zaniechanych inwestycji – 800; | <ul style="list-style-type: none"> – przyjęcie do użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji – 011, 020; – nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie – 800; – odpisanie kosztów inwestycji niepodjętych lub zaniechanych – 800; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa do konta 080 zapewnia wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych, źródeł finansowania, klasyfikacji budżetowej i jednostek realizujących. | |
| Uwagi | Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych. | |

| Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe | |
|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 101 – Kasa |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 101 służy do ewidencji gotówki krajowej i zagranicznej znajdującej się w kasach jednostki. Obroty gotówkowe podlegają ujęciu w raporcie kasowym w dniu rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy. Na koncie 101 „Kasa” ujmuje się: |
| | Wn |

| Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe | | |
|--|---|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> – podjęcie gotówki z banku – 141; – wpłaty gotówki z tytułu rozrachunków z dostawcami i odbiorcami – 201, 221; – wpłata do kasy przychodów nieprzypisanych – 720, 750, 760; – wpłaty gotówki z tytułu pobranych zaliczek przez pracowników – 234; – wpłaty gotówki z tytułu rozliczenia udzielonych dotacji – 224; – wpłaty z tytułu rozrachunków ZFŚS – 240; – nadwyżki kasowe – 240; – wpływy do wyjaśnienia z tytułu dochodów budżetowych – 245; – dodatnie różnice kursowe – 750; | <ul style="list-style-type: none"> – wpłata gotówki na rachunek bankowy – 141; – wypłata gotówki z tytułu rozrachunków z dostawcami i odbiorcami – 201, 221; – wypłata gotówki z tytułu pobranych zaliczek przez pracowników – 234; – wypłata gotówki z tytułu wynagrodzeń – 231; – wypłaty z tytułu rozrachunków ZFŚS – 240; – wpływy do wyjaśnienia z tytułu dochodów budżetowych – 245; – niedobory kasowe – 240; – ujemne różnice kursowe – 751; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta umożliwi ustalenie stanu gotówki w walucie polskiej (zagranicznej) według poszczególnych rachunków bankowych których dotyczą oraz poszczególnych kas (kasjerów). | |
| Uwagi | Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie. | |

| Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe | | | | | | |
|---|---|--|----|----|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 130 – Rachunek bieżący jednostki | | | | | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym jednostki budżetowej.</p> <p>Na koncie 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> Wpływy środków budżetowych: <ul style="list-style-type: none"> – otrzymanych na realizację wydatków budżetowych jednostki zgodnie z planem finansowym – 223; – zrealizowanych dochodów budżetowych – 141, 221, 226, konta zespołu „7”; – rozrachunków pomiędzy rachunkami własnymi, pomiędzy jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym z tytułu podatku VAT – 240; – rozrachunków z US z tytułu podatku VAT – 225; – z tytułu omyłek bankowych i wpływów do wyjaśnienia – 240; – wpływów do wyjaśnienia z tytułu dochodów budżetowych – 245; </td> <td> Wypłaty środków budżetowych: <ul style="list-style-type: none"> – z tytułu zrealizowanych wydatków zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej – 030, 201, 224, 225, 229, 231, 234, 240; – podjęcia gotówki do kasy – 141; – omyłkowe obciążenia bankowe i wpływy do wyjaśnienia – 240; – zwroty niewykorzystanych w danym roku środków budżetowych – 223; – zwroty nadpłat dochodów – 221; – rozrachunków pomiędzy rachunkami własnymi, pomiędzy jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym z tytułu podatku VAT – 240; – rozrachunków z US z tytułu podatku VAT – 225; – przekazanie zrealizowanych w danym roku dochodów budżetowych – 222; – wpływów do wyjaśnienia z tytułu dochodów budżetowych – 245; </td> </tr> </tbody> </table> | | Wn | Ma | Wpływy środków budżetowych: <ul style="list-style-type: none"> – otrzymanych na realizację wydatków budżetowych jednostki zgodnie z planem finansowym – 223; – zrealizowanych dochodów budżetowych – 141, 221, 226, konta zespołu „7”; – rozrachunków pomiędzy rachunkami własnymi, pomiędzy jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym z tytułu podatku VAT – 240; – rozrachunków z US z tytułu podatku VAT – 225; – z tytułu omyłek bankowych i wpływów do wyjaśnienia – 240; – wpływów do wyjaśnienia z tytułu dochodów budżetowych – 245; | Wypłaty środków budżetowych: <ul style="list-style-type: none"> – z tytułu zrealizowanych wydatków zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej – 030, 201, 224, 225, 229, 231, 234, 240; – podjęcia gotówki do kasy – 141; – omyłkowe obciążenia bankowe i wpływy do wyjaśnienia – 240; – zwroty niewykorzystanych w danym roku środków budżetowych – 223; – zwroty nadpłat dochodów – 221; – rozrachunków pomiędzy rachunkami własnymi, pomiędzy jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym z tytułu podatku VAT – 240; – rozrachunków z US z tytułu podatku VAT – 225; – przekazanie zrealizowanych w danym roku dochodów budżetowych – 222; – wpływów do wyjaśnienia z tytułu dochodów budżetowych – 245; |
| Wn | Ma | | | | | |
| Wpływy środków budżetowych: <ul style="list-style-type: none"> – otrzymanych na realizację wydatków budżetowych jednostki zgodnie z planem finansowym – 223; – zrealizowanych dochodów budżetowych – 141, 221, 226, konta zespołu „7”; – rozrachunków pomiędzy rachunkami własnymi, pomiędzy jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym z tytułu podatku VAT – 240; – rozrachunków z US z tytułu podatku VAT – 225; – z tytułu omyłek bankowych i wpływów do wyjaśnienia – 240; – wpływów do wyjaśnienia z tytułu dochodów budżetowych – 245; | Wypłaty środków budżetowych: <ul style="list-style-type: none"> – z tytułu zrealizowanych wydatków zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej – 030, 201, 224, 225, 229, 231, 234, 240; – podjęcia gotówki do kasy – 141; – omyłkowe obciążenia bankowe i wpływy do wyjaśnienia – 240; – zwroty niewykorzystanych w danym roku środków budżetowych – 223; – zwroty nadpłat dochodów – 221; – rozrachunków pomiędzy rachunkami własnymi, pomiędzy jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym z tytułu podatku VAT – 240; – rozrachunków z US z tytułu podatku VAT – 225; – przekazanie zrealizowanych w danym roku dochodów budżetowych – 222; – wpływów do wyjaśnienia z tytułu dochodów budżetowych – 245; | | | | | |

| Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe | |
|--|--|
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | W Urzędzie Miasta Piekary Śląskie istnieją wydzielone rachunki bankowe służące ewidencji: <ul style="list-style-type: none"> - dochodów podatkowych; - dochodów niepodatkowych; - dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi; - rozrachunków z jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym z tytułu podatku od towarów i usług VAT; - wydatków; - funduszy specjalnych; - realizacji projektów wymagających prowadzenia oddzielnej ewidencji księgowej; - realizacji projektów współfinansowanych ze środków unii europejskiej oraz rachunki związane z mechanizmem podzielnej płatności podatku Vat. |
| Uwagi | Zapisów na koncie dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką, a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Dopuszczalne jest stosowanie innych dokumentów niż dokumenty bankowe, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest sald wynikających z sald na poszczególnych rachunkach bankowych: <ul style="list-style-type: none"> – wydatków budżetowych: saldo Wn konta 130 wykazuje w tym zakresie stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, niewykorzystanych do końca roku; – dochodów budżetowych: saldo Wn konta 130 w zakresie dochodów oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu. Osobną ewidencję księgową prowadzi się do wydatków niewygasających na koncie 130 NW. |

| Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe | | | | | |
|---|--|----|----|---|---|
| Symbol i nazwa konta | 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia | | | | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, w szczególności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” ujmuje się: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> Wpływy środków z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> – odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 851; – wpłat należności wobec funduszu – 201,240; – odsetek od środków funduszy specjalnego przeznaczenia – 851; – gotówki z kasy – 141; – z tytułu otrzymanych darowizn, dobrowolnych wpłat – 851; – środków pieniężnych w drodze – 141; – z tytułu omyłek bankowych i błędnych wpłat – 240; </td> <td> Wypłaty środków z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> – podjęcie gotówki z banku do kasy – 141; – pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowanej z funduszu – 201, 234; – wypłaty świadczeń – 231, 225, 229, 240; – środków pieniężnych w drodze – 141; – z tytułu omyłek bankowych i błędnych wypłat – 240; </td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | Wpływy środków z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> – odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 851; – wpłat należności wobec funduszu – 201,240; – odsetek od środków funduszy specjalnego przeznaczenia – 851; – gotówki z kasy – 141; – z tytułu otrzymanych darowizn, dobrowolnych wpłat – 851; – środków pieniężnych w drodze – 141; – z tytułu omyłek bankowych i błędnych wpłat – 240; | Wypłaty środków z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> – podjęcie gotówki z banku do kasy – 141; – pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowanej z funduszu – 201, 234; – wypłaty świadczeń – 231, 225, 229, 240; – środków pieniężnych w drodze – 141; – z tytułu omyłek bankowych i błędnych wypłat – 240; |
| Wn | Ma | | | | |
| Wpływy środków z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> – odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 851; – wpłat należności wobec funduszu – 201,240; – odsetek od środków funduszy specjalnego przeznaczenia – 851; – gotówki z kasy – 141; – z tytułu otrzymanych darowizn, dobrowolnych wpłat – 851; – środków pieniężnych w drodze – 141; – z tytułu omyłek bankowych i błędnych wpłat – 240; | Wypłaty środków z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> – podjęcie gotówki z banku do kasy – 141; – pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowanej z funduszu – 201, 234; – wypłaty świadczeń – 231, 225, 229, 240; – środków pieniężnych w drodze – 141; – z tytułu omyłek bankowych i błędnych wypłat – 240; | | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z | Ewidencja analityczna jest prowadzona według poszczególnych funduszy specjalnego przeznaczenia. | | | | |

| Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe | |
|---|--|
| kontami księgi głównej | |
| Uwagi | Konto 135 może wykazać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych, na rachunku środków funduszy specjalnego przeznaczenia. |

| Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe | | | | | |
|---|---|----|----|---|---|
| Symbol i nazwa konta | 139 – Inne rachunki bankowe | | | | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia, w szczególności sum depozytowych.</p> <p>Na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> – wpływy wydzielonych środków pieniężnych – 141, 240; – oprocentowanie środków na tych rachunkach – 240; – wpłaty z tytułu omyłek bankowych i błędnych wpłat – 240; – wpłaty środków pieniężnych w drodze – 141; </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> – wypłaty środków pieniężnych wydzielonych rachunków bankowych – 141, 240; – wypłaty z tytułu omyłek i błędnych wypłat – 240; – wypłaty środków pieniężnych w drodze – 141; </td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | <ul style="list-style-type: none"> – wpływy wydzielonych środków pieniężnych – 141, 240; – oprocentowanie środków na tych rachunkach – 240; – wpłaty z tytułu omyłek bankowych i błędnych wpłat – 240; – wpłaty środków pieniężnych w drodze – 141; | <ul style="list-style-type: none"> – wypłaty środków pieniężnych wydzielonych rachunków bankowych – 141, 240; – wypłaty z tytułu omyłek i błędnych wypłat – 240; – wypłaty środków pieniężnych w drodze – 141; |
| Wn | Ma | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> – wpływy wydzielonych środków pieniężnych – 141, 240; – oprocentowanie środków na tych rachunkach – 240; – wpłaty z tytułu omyłek bankowych i błędnych wpłat – 240; – wpłaty środków pieniężnych w drodze – 141; | <ul style="list-style-type: none"> – wypłaty środków pieniężnych wydzielonych rachunków bankowych – 141, 240; – wypłaty z tytułu omyłek i błędnych wypłat – 240; – wypłaty środków pieniężnych w drodze – 141; | | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa do konta 139 jest prowadzona według rodzajów środków wydzielonych, głównie z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> - sum depozytowych; - kontrahentów. | | | | |
| Uwagi | Konto 139 może wykazać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych. | | | | |

| Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe | | | | | |
|---|---|----|----|--|--|
| Symbol i nazwa konta | 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe | | | | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej.</p> <p>Na koncie tym ewidencjonuje się również wpłaty za pomocą kart płatniczych.</p> <p>Na koncie 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | | |
| Wn | Ma | | | | |
| | | | | | |

| Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe | |
|--|--|
| Symbol i nazwa konta | 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe |
| | <ul style="list-style-type: none"> – zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych – konta zespołu „1” i „2”, „7” – zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych – konta zespołu „1” i „2”, „7”; – wpłaty dokonywane kartą płatniczą w kasie – 140 (raport kasowy – zapis ujemny) – wpływ środków wpłacanych za pomocą kart płatniczych na rachunek bankowy – 140; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według rodzajów poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, poszczególnych walut obcych, klasyfikacji budżetowej i świadczeń. |
| Uwagi | Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych |

| Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe | | | | |
|--|---|----|----|--|
| Symbol i nazwa konta | 141 – Środki pieniężne w drodze | | | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” ujmuje się: | | | |
| | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>– środki pieniężne w drodze: wpłaty z kasy na rachunek bankowy, bądź pobranie środków z rachunku bankowego do kasy – 101, 130;</td> <td>– wpływ środków pieniężnych w drodze do kasy (podjętej z banku) lub na rachunek bankowy (z kasy) – 101, 130;</td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | – środki pieniężne w drodze: wpłaty z kasy na rachunek bankowy, bądź pobranie środków z rachunku bankowego do kasy – 101, 130; |
| Wn | Ma | | | |
| – środki pieniężne w drodze: wpłaty z kasy na rachunek bankowy, bądź pobranie środków z rachunku bankowego do kasy – 101, 130; | – wpływ środków pieniężnych w drodze do kasy (podjętej z banku) lub na rachunek bankowy (z kasy) – 101, 130; | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa prowadzona jest poszczególnych kas oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej. | | | |
| Uwagi | Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze. | | | |

| Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia | | | | |
|--|--|----|----|--|
| Symbol i nazwa konta | 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami | | | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 201 służy do ewidencji wszystkich rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, zaliczek na poczet dostaw, robót i usług. Na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujmuje się: | | | |
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> – zapłatę zobowiązań za dostawy i usługi – 101, 130, 135; – odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych – 750; – kompensatę należności ze zobowiązaniami – konta zespołu „2”; </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> – powstałe zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót, usług itp. dotyczące działalności operacyjnej – 080, konta zespołu „4”, „7”; – VAT ujęty w fakturach zakupowych, podlegający w całości lub części odliczeniu – 225; – naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające zobowiązania wobec dostawców – 750; – kompensatę należności ze zobowiązaniami – konta zespołu „2”; </td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | <ul style="list-style-type: none"> – zapłatę zobowiązań za dostawy i usługi – 101, 130, 135; – odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych – 750; – kompensatę należności ze zobowiązaniami – konta zespołu „2”; |
| Wn | Ma | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> – zapłatę zobowiązań za dostawy i usługi – 101, 130, 135; – odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych – 750; – kompensatę należności ze zobowiązaniami – konta zespołu „2”; | <ul style="list-style-type: none"> – powstałe zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót, usług itp. dotyczące działalności operacyjnej – 080, konta zespołu „4”, „7”; – VAT ujęty w fakturach zakupowych, podlegający w całości lub części odliczeniu – 225; – naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające zobowiązania wobec dostawców – 750; – kompensatę należności ze zobowiązaniami – konta zespołu „2”; | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów oraz klasyfikacji budżetowej, a także pozwala na podział zobowiązań na wymagalne i niewymagalne.</p> <p>Ewidencja prowadzona jest również w układzie pozwalającym na sporządzenie sprawozdań budżetowych i finansowych.</p> <p>Ewidencja analityczna prowadzona jest w Referacie Finansowym Wydziału Finansowo – Budżetowego.</p> | | | |
| Uwagi | Na koncie tym nie ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań. | | | |

| Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia | | |
|---|--|----|
| Symbol i nazwa konta | 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 221 służy do ewidencji w jednostce budżetowej należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy. Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się: | |
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> </tbody> </table> | Wn |
| Wn | Ma | |

| Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia | | |
|--|---|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> – przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych – 720; – przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu przychodów – 750, 760; – należności z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych – 225; – VAT należny w przypadku sprzedaży opodatkowanej – 225; – przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych – 226; – odpisy należności – 720, 760; – zwroty nadpłat – 101, 130; | <ul style="list-style-type: none"> – wpłaty z tytułu regulowania przypisanych należności danego roku – 101, 130; – dokonane odpisy należności – 720, 750, 760; – przeniesienie należności krótkoterminowych do należności długoterminowych – 226; – odpisy aktualizujące należności – 290; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, a także w sposób umożliwiający sporządzanie odpowiednich sprawozdań budżetowych.</p> <p>Ewidencja analityczna dotycząca należności podatkowych prowadzona jest w Wydziale Finansowo – Podatkowym (podsystemy PNIER, PROL, NWPOJ, WNIER, WROL, WPOJ).</p> <p>Przypisy należności niepodatkowych dokonywane są na podstawie dokumentów źródłowych, w zależności od rodzaju, przez komórki merytoryczne (podsystemy OPGRU, WPBUD) i automatycznie przechodzą do ewidencji analitycznej prowadzonej w Wydziale Finansowo – Budżetowym (podsystemy WOGRU, WPBUD), w którym księgowane są wpłaty.</p> <p>Przypisy należności dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywane są przez Wydział Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Gospodarki Odpadami (podsystem KSON) i automatycznie przechodzą do ewidencji analitycznej prowadzonej w Wydziale Finansowo – Podatkowym (podsystem KAKSON) w którym księgowane są wpłaty.</p> <p>Przypisy na kontach syntetycznych wprowadzane są przez pracownika Wydziału Finansowo – Budżetowego na podstawie zestawień otrzymanych z komórek merytorycznych.</p> <p>Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu dokonywane są na koniec okresu sprawozdawczego na podstawie sprawozdań otrzymanych z Referatu Budżetu i Planowania.</p> | |
| Uwagi | Konto 221 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych i saldo Ma wskazujące na stan zobowiązań jednostki z tytułu nadpłat w tych dochodach. | |

| Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia | | |
|---|--|----|
| Symbol i nazwa konta | 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.</p> <p>Na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |

| Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia | | |
|--|---|--|
| | – przelew dochodów budżetowych na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego – 130; | – okresowe przeniesienia, na podstawie sprawozdań finansowych zrealizowanych dochodów budżetowych – 800; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Konta pomocnicze nie są prowadzone. | |
| Uwagi | Konto wykazuje saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, ale nie przekazanych na rachunek budżetu samorządu terytorialnego. | |

| Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia | | | | | | | |
|--|--|--|----|----|--|--|---|
| Symbol i nazwa konta | 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych | | | | | | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.</p> <p>Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>– okresowe przeniesienie, na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych – 800;</td> <td rowspan="2">– okresowe wpływy środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki – 130;</td> </tr> <tr> <td>– zwrot niewykorzystanych do końca roku środków otrzymanych na realizację wydatków budżetowych – 130;</td> </tr> </tbody> </table> | | Wn | Ma | – okresowe przeniesienie, na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych – 800; | – okresowe wpływy środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki – 130; | – zwrot niewykorzystanych do końca roku środków otrzymanych na realizację wydatków budżetowych – 130; |
| Wn | Ma | | | | | | |
| – okresowe przeniesienie, na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych – 800; | – okresowe wpływy środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki – 130; | | | | | | |
| – zwrot niewykorzystanych do końca roku środków otrzymanych na realizację wydatków budżetowych – 130; | | | | | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja analityczna prowadzona jest zgodnie z klasyfikacją budżetową, w sposób pozwalający na sporządzenie sprawozdań budżetowych. | | | | | | |
| Uwagi | Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych przelanych przez dysponenta wyższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych. | | | | | | |

| Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia | | | | |
|--|---|----|----|---------------------------------------|
| Symbol i nazwa konta | 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich | | | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. | | | |
| | Na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” ujmuje się: | | | |
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Wn</th> <th style="text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>– wartość przekazanych dotacji – 130;</td> <td>– wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone – 810; – wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w następnym roku budżetowym (ewentualny przypis należności na koncie 720 – rachunek dochody należności) – 800; – zwrot dotacji w roku jej przekazania – 101,130;</td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | – wartość przekazanych dotacji – 130; |
| Wn | Ma | | | |
| – wartość przekazanych dotacji – 130; | – wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone – 810; – wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w następnym roku budżetowym (ewentualny przypis należności na koncie 720 – rachunek dochody należności) – 800; – zwrot dotacji w roku jej przekazania – 101,130; | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja analityczna jest prowadzona zgodnie z klasyfikacją budżetową, w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji według podmiotów, którym je przekazano, a także kwoty podlegające zwrotowi. | | | |
| Uwagi | Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku w którym zostały przekazane. Przypisane do zwrotu dotacje w roku następnym zaliczana są do dochodów budżetowych, które ewidencjonuje się na koncie 221. | | | |

| Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia | | | | |
|---|---|----|----|--|
| Symbol i nazwa konta | 225 – Rozrachunki z budżetami | | | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządu terytorialnego z tytułu dotacji, zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych. | | | |
| | Na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” ujmuje się: | | | |
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Wn</th> <th style="text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | |
| Wn | Ma | | | |
| | | | | |

| Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia | | |
|--|---|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> - przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu – 130; - przelewy naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych – 130, 135; - zmniejszenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w wyniku rozliczenia podatkowego – 231; - przelew należnego podatku VAT – 130; - naliczanie deklaracji miesięcznych – 225; - rozrachunki z tytułu VAT z jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym – 240; - podatek naliczony w fakturach zakupowych podlegający w części lub całości odliczeniu od podatku VAT należnego – 201; | <ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, naliczonych na listach płac – 231; - podatek Vat należny od sprzedaży – 221; - należności z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych – 225; - zwrot nadwyżki podatku VAT z Urzędu Skarbowego – 130; - rozrachunki z tytułu VAT z jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym – 240; - naliczanie deklaracji miesięcznych – 225; - zobowiązania wobec budżetu z tytułu naliczonych podatków, opłat, ceł – 080, konta zespołu „4”; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencja szczegółowa do konta jest prowadzona w sposób zapewniający ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.</p> <p>Ewidencję prowadzi się oddzielnie z tytułu rozrachunków wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych (konto 225 – PIT), i rozliczeń z tytułu VAT (225 – VAT, 225 – US, 225 – VATW).</p> <p>Do ewidencji rozliczeń z tytułu podatku VAT, z US oraz jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym, dotyczącego scentralizowanego podatnika GMINA prowadzi się ewidencję w Urzędzie Miasta, jako jednostce budżetowej, na wyodrębnionym rachunku bankowym: Podatek od towarów i usług VAT.</p> | |
| Uwagi | Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów. | |

| Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia | | | | | | |
|--|--|--|----|----|--|---|
| Symbol i nazwa konta | 226 – Długoterminowe należności budżetowe | | | | | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.</p> <p>Na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> - ujęcie długoterminowych należności jednostek budżetowych – 840; - przeniesienie krótkoterminowych należności do długoterminowych – 221; </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie długoterminowych należności do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok w korespondencji z kontem 221; - wpłaty z tytułu regulowania przypisanych należności długoterminowych – 101, 130; </td> </tr> </tbody> </table> | | Wn | Ma | <ul style="list-style-type: none"> - ujęcie długoterminowych należności jednostek budżetowych – 840; - przeniesienie krótkoterminowych należności do długoterminowych – 221; | <ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie długoterminowych należności do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok w korespondencji z kontem 221; - wpłaty z tytułu regulowania przypisanych należności długoterminowych – 101, 130; |
| Wn | Ma | | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> - ujęcie długoterminowych należności jednostek budżetowych – 840; - przeniesienie krótkoterminowych należności do długoterminowych – 221; | <ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie długoterminowych należności do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok w korespondencji z kontem 221; - wpłaty z tytułu regulowania przypisanych należności długoterminowych – 101, 130; | | | | | |

| Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia | |
|--|--|
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję szczegółową prowadzi się według kontrahentów, od których należności przysługują. |
| Uwagi | Konto 226 może wykazywać saldo Wn oznaczający stan długoterminowych należności. |

| Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia | | | | | |
|--|---|----|----|--|--|
| Symbol i nazwa konta | 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne | | | | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych, ubezpieczeń zdrowotnych, Funduszu Pracy, PFRON.</p> <p>Na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> – przelewy składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy, PFRON – 130; – wypłaty zasiłków pokrywanych przez ZUS, ujętych na listach płac – 231; – naliczone wynagrodzenie płatnika składek – 760; </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> – naliczone zobowiązania z tytułu składek – 405; – składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne płacone przez pracownika – 231; </td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | <ul style="list-style-type: none"> – przelewy składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy, PFRON – 130; – wypłaty zasiłków pokrywanych przez ZUS, ujętych na listach płac – 231; – naliczone wynagrodzenie płatnika składek – 760; | <ul style="list-style-type: none"> – naliczone zobowiązania z tytułu składek – 405; – składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne płacone przez pracownika – 231; |
| Wn | Ma | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> – przelewy składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy, PFRON – 130; – wypłaty zasiłków pokrywanych przez ZUS, ujętych na listach płac – 231; – naliczone wynagrodzenie płatnika składek – 760; | <ul style="list-style-type: none"> – naliczone zobowiązania z tytułu składek – 405; – składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne płacone przez pracownika – 231; | | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się w sposób zapewniający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia, a także klasyfikacji budżetowej. | | | | |
| Uwagi | Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności publicznoprawnych, a saldo Ma – stan zobowiązań publicznoprawnych. | | | | |

| Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia | | | | | |
|---|---|----|----|--|--|
| Symbol i nazwa konta | 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń | | | | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy, umów zlecenia, umów o dzieło, umów agencyjno – prowizyjnych itp.</p> <p>Na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | | |
| Wn | Ma | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

| Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia | | |
|--|---|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> - wypłaty wynagrodzeń gotówką w kasie lub przelewem na konto pracownika – 101, 130; - wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń – 101, 130; - potrącenia dokonywane z wynagrodzeń na podstawie listy płac na mocy ustawowych upoważnień lub na podstawie pisemnej zgody pracownika – 225, 229, 240, 234; - odpisanie zobowiązań przedawnionych – 760; - obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń – 404, konta zespołu „7”; | <ul style="list-style-type: none"> - naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto – 404; - naliczone w listach płac wynagrodzenia obciążające środki trwałe w budowie – 080; - naliczone w listach płac wynagrodzenia związane z działalnością socjalną i obciążające Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 851; - naliczone zasiłki rodzinne – 229; - przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń – 761; - przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń – 240; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję szczegółową do konta 231 prowadzi się w formie imiennej ewidencji wynagrodzeń poszczególnych pracowników zgodnie z odrębnymi przepisami w Biurze Kadr i Płac. | |
| Uwagi | Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń. | |

| Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia | | | | | | |
|---|--|--|----|----|---|---|
| Symbol i nazwa konta | 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami | | | | | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, w szczególności z tytułu pobranych zaliczek, udzielonych pożyczek z ZFŚS, a także należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.</p> <p>Na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> - wypłaty pracownikom zaliczek i sum do rozliczenia na wydatki – 101; - należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód – 240; - należności z tytułu pożyczek z ZFŚS – 135; - odpisanie zobowiązań przedawnionych – 760, 851; </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> - pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub własnych środków wydatki jednostki – konta zespołu „4”; - pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki zakupy środków trwałych w budowie – 080; - rozliczone zaliczki lub zwroty środków pieniężnych – 101; - wpływy należności od pracowników potrącane z listy płac – 231; - odpisanie przedawnionych i umorzonych należności – 240; </td> </tr> </tbody> </table> | | Wn | Ma | <ul style="list-style-type: none"> - wypłaty pracownikom zaliczek i sum do rozliczenia na wydatki – 101; - należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód – 240; - należności z tytułu pożyczek z ZFŚS – 135; - odpisanie zobowiązań przedawnionych – 760, 851; | <ul style="list-style-type: none"> - pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub własnych środków wydatki jednostki – konta zespołu „4”; - pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki zakupy środków trwałych w budowie – 080; - rozliczone zaliczki lub zwroty środków pieniężnych – 101; - wpływy należności od pracowników potrącane z listy płac – 231; - odpisanie przedawnionych i umorzonych należności – 240; |
| Wn | Ma | | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> - wypłaty pracownikom zaliczek i sum do rozliczenia na wydatki – 101; - należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód – 240; - należności z tytułu pożyczek z ZFŚS – 135; - odpisanie zobowiązań przedawnionych – 760, 851; | <ul style="list-style-type: none"> - pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub własnych środków wydatki jednostki – konta zespołu „4”; - pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki zakupy środków trwałych w budowie – 080; - rozliczone zaliczki lub zwroty środków pieniężnych – 101; - wpływy należności od pracowników potrącane z listy płac – 231; - odpisanie przedawnionych i umorzonych należności – 240; | | | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi | Ewidencja szczegółowa do konta 234 powinna zapewniać możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków. | | | | | |

| Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia | |
|---|--|
| głównej | |
| Uwagi | Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki wobec pracowników. |

| Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia | | | | | |
|--|---|----|----|--|--|
| Symbol i nazwa konta | 240 – Pozostałe rozrachunki | | | | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201 – 234. W szczególności na koncie 240 ewidencjonuje się rozrachunki z tytułu sum depozytowych, sum na zlecenie, rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek, rozrachunków wewnątrzzakładowych, roszczeń spornych, mylnie dokonanych wpłat.</p> <p>Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> – powstałe należności i roszczenia – konta zespołu „2”; – spłata i zmniejszenie zobowiązań – konta zespołu „2”; – ujawnione niedobory i szkody – konta zespołu „0” i „1”; – kompensata nadwyżek z niedoborami – 240; – wpływy do wyjaśnienia – 101, 130, 135; – sumy depozytowe – 139; – rozrachunki z tytułu VAT z jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym – 225; </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> – powstałe zobowiązania – konta zespołu „2”; – spłata i zmniejszenie należności i roszczeń – konta zespołu „2”; – ujawnione nadwyżki – konta zespołu „0” i „1”; – wpływy do wyjaśnienia – 101, 130, 135; – sumy depozytowe – 139; – rozrachunki z tytułu VAT z jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym – 225; </td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | <ul style="list-style-type: none"> – powstałe należności i roszczenia – konta zespołu „2”; – spłata i zmniejszenie zobowiązań – konta zespołu „2”; – ujawnione niedobory i szkody – konta zespołu „0” i „1”; – kompensata nadwyżek z niedoborami – 240; – wpływy do wyjaśnienia – 101, 130, 135; – sumy depozytowe – 139; – rozrachunki z tytułu VAT z jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym – 225; | <ul style="list-style-type: none"> – powstałe zobowiązania – konta zespołu „2”; – spłata i zmniejszenie należności i roszczeń – konta zespołu „2”; – ujawnione nadwyżki – konta zespołu „0” i „1”; – wpływy do wyjaśnienia – 101, 130, 135; – sumy depozytowe – 139; – rozrachunki z tytułu VAT z jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym – 225; |
| Wn | Ma | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> – powstałe należności i roszczenia – konta zespołu „2”; – spłata i zmniejszenie zobowiązań – konta zespołu „2”; – ujawnione niedobory i szkody – konta zespołu „0” i „1”; – kompensata nadwyżek z niedoborami – 240; – wpływy do wyjaśnienia – 101, 130, 135; – sumy depozytowe – 139; – rozrachunki z tytułu VAT z jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym – 225; | <ul style="list-style-type: none"> – powstałe zobowiązania – konta zespołu „2”; – spłata i zmniejszenie należności i roszczeń – konta zespołu „2”; – ujawnione nadwyżki – konta zespołu „0” i „1”; – wpływy do wyjaśnienia – 101, 130, 135; – sumy depozytowe – 139; – rozrachunki z tytułu VAT z jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym – 225; | | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 zapewnia ustalenie rozrachunków roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów wobec poszczególnych kontrahentów.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest również w zależności od rodzajów rozrachunków w Biurze Kadr i Płac, Wydziale Edukacji, Biurze Zdrowia i Spraw Społecznych, Biurze Rady Miasta oraz Urzędzie Stanu Cywilnego (moduł WYBUD).</p> <p>Na wyodrębnionym rachunku bankowym: Podatek od towarów i usług VAT na koncie 240 ewidencjonuje się rozliczenia z tytułu podatku VAT prowadzone z jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym, dotyczące scentralizowanego podatnika GMINA.</p> | | | | |
| Uwagi | Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki. | | | | |

| Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia | | | | |
|--|--|----|----|--|
| Symbol i nazwa konta | 245 – Wpływy do wyjaśnienia | | | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. | | | |
| | Na koncie 245 „Wpływy do wyjaśnienia” ujmuje się: | | | |
| | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>– kwoty wyjaśnionych wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych – 221; – zwroty wyjaśnionych wpłat – 130;</td> <td>– kwoty niewyjaśnionych wpłat – 130;</td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | – kwoty wyjaśnionych wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych – 221; – zwroty wyjaśnionych wpłat – 130; |
| Wn | Ma | | | |
| – kwoty wyjaśnionych wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych – 221; – zwroty wyjaśnionych wpłat – 130; | – kwoty niewyjaśnionych wpłat – 130; | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 245 zapewnia ustalenie rozrachunków i rozliczeń z poszczególnych tytułów wobec poszczególnych kontrahentów. | | | |
| Uwagi | Konto 245 może wykazać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat. | | | |

| Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia | | | | |
|--|---|----|----|---|
| Symbol i nazwa konta | 290 – Odpisy aktualizujące należności | | | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. | | | |
| | Na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” ujmuje się: | | | |
| | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>– zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności – 221, 750, 760;</td> <td>– odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu dochodów budżetowych – 761;</td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | – zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności – 221, 750, 760; |
| Wn | Ma | | | |
| – zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności – 221, 750, 760; | – odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu dochodów budżetowych – 761; | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów, - poszczególnych kontrahentów. | | | |
| Uwagi | Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. | | | |

| Zespół 3 – Materiały i towary | | |
|--|--|--|
| Symbol i nazwa konta | 300 – Rozliczenie zakupu | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót, usług, odpisów aktualizujących należności. Na koncie 300 „Rozliczenie zakupu” ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | – zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności – 221, 750, 760; | – odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych – 761; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według: - poszczególnych tytułów, - poszczególnych kontrahentów. | |
| Uwagi | Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze, a saldo Ma – stan dostaw niefakturowanych. | |

| Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie | | |
|--|---|---|
| Symbol i nazwa konta | 400 – Amortyzacja | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów 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 |
| | – naliczone odpisy amortyzacyjne – 071; | – zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych – 071; – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Odpisy umorzeniowe generowane są zgodnie z tabelami amortyzacyjnymi w podsystemie – ST dla każdego środka trwałego, a następnie podlegają księgowaniu w podsystemie – FK_JB. | |
| Uwagi | Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. | |

| Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie | | |
|--|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 401 – Zużycie materiałów i energii | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej. Na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii” ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | – koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych – 072; – poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii – 201, 234; | – zmniejszenie naliczonych kosztów – 201, 234; – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według jednostek realizujących, według klasyfikacji budżetowej, a także w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania i w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych. Na koncie tym ewidencjonowane są również zakupy odzieży i obuwia roboczego. W Referacie Gospodarczym Wydziału Organizacyjnego prowadzone są imienne kartoteki, w których ewidencjonowany jest zakup odzieży i obuwia ochronnego. | |
| Uwagi | Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. | |

| Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie | | |
|--|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 402 – Usługi obce | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na koncie 402 „Usługi obce” ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | – koszty usług obcych – 201, 234; | – zmniejszenie naliczonych kosztów – 201, 234; – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według jednostek realizujących, według klasyfikacji budżetowej, a także w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania i w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych. | |
| Uwagi | Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów usług obcych. Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. | |

| Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie | | | | |
|--|--|----|----|---|
| Symbol i nazwa konta | 403 – Podatki i opłaty | | | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 403 służy do ewidencji kosztów podatku od nieruchomości, podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, opłat notarialnych, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej. | | | |
| | Na koncie 403 „Podatki i opłaty” ujmuje się: | | | |
| | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>– poniesione koszty z podatków i opłat – 201, 225, 234;</td> <td>– zmniejszenie naliczonych kosztów – 201, 225, 234; – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860;</td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | – poniesione koszty z podatków i opłat – 201, 225, 234; |
| Wn | Ma | | | |
| – poniesione koszty z podatków i opłat – 201, 225, 234; | – zmniejszenie naliczonych kosztów – 201, 225, 234; – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860; | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według jednostek realizujących, według klasyfikacji budżetowej, a także w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania i w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych. | | | |
| Uwagi | Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów podatków i opłat. Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. | | | |

| Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie | | | | |
|--|---|----|----|--|
| Symbol i nazwa konta | 404 – Wynagrodzenia | | | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 404 służy do ewidencji kosztów z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. | | | |
| | Na koncie 404 „Wynagrodzenia” ujmuje się: | | | |
| | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>– koszty naliczonych wynagrodzeń brutto – 231;</td> <td>– zmniejszenie naliczonych kosztów – 231; – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860;</td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | – koszty naliczonych wynagrodzeń brutto – 231; |
| Wn | Ma | | | |
| – koszty naliczonych wynagrodzeń brutto – 231; | – zmniejszenie naliczonych kosztów – 231; – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860; | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według jednostek realizujących, według klasyfikacji budżetowej, a także w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania i w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych. | | | |
| Uwagi | Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów wynagrodzeń. Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. | | | |

| Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie | | | | |
|---|---|----|----|---|
| Symbol i nazwa konta | 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | | | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 405 służy do ewidencji kosztów z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. | | | |
| | Na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” ujmuje się: | | | |
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> – koszty składek na ubezpieczenia społeczne pracowników poniesione przez jednostkę – 229; – koszty poniesione 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 – 201, 229, 231; </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> – zmniejszenie naliczonych kosztów – 201, 229, 231; – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860; </td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | <ul style="list-style-type: none"> – koszty składek na ubezpieczenia społeczne pracowników poniesione przez jednostkę – 229; – koszty poniesione 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 – 201, 229, 231; |
| Wn | Ma | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> – koszty składek na ubezpieczenia społeczne pracowników poniesione przez jednostkę – 229; – koszty poniesione 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 – 201, 229, 231; | <ul style="list-style-type: none"> – zmniejszenie naliczonych kosztów – 201, 229, 231; – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860; | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według jednostek realizujących, według klasyfikacji budżetowej, a także w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania i w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych. | | | |
| Uwagi | Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń. Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. | | | |

| Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie | | | | |
|--|--|----|----|--|
| Symbol i nazwa kont | 409 – Pozostałe koszty rodzajowe | | | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 405. | | | |
| | Na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” ujmuje się: | | | |
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> – koszty działalności, które nie zostały ujęte na pozostałych kontach zespołu „4” – konta zespołu „2”; </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> – zmniejszenie naliczonych kosztów – konta zespołu „2”; – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860; </td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | <ul style="list-style-type: none"> – koszty działalności, które nie zostały ujęte na pozostałych kontach zespołu „4” – konta zespołu „2”; |
| Wn | Ma | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> – koszty działalności, które nie zostały ujęte na pozostałych kontach zespołu „4” – konta zespołu „2”; | <ul style="list-style-type: none"> – zmniejszenie naliczonych kosztów – konta zespołu „2”; – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860; | | | |
| Zasady prowadzenia kont | Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według jednostek realizujących, według klasyfikacji budżetowej, a także w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania | | | |

| Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie | | | | | |
|---|---|----|----|---|---|
| Symbol i nazwa konta | 409 – Pozostałe koszty rodzajowe | | | | |
| ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | i w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych. Ewidencja szczegółowa dotycząca wypłacanych dodatków energetycznych prowadzona jest w Biurze Zdrowia i Spraw Społecznych. | | | | |
| Uwagi | Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych. Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. | | | | |
| Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie | | | | | |
| Symbol i nazwa konta | 490 – Rozliczenie kosztów | | | | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 490 służy do ujęcia: <ul style="list-style-type: none"> – w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które ujęte były na kontach zespołu „4” w wartości poniesionej; – zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”; – rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640; <p>Na koncie 490 „Rozliczenie kosztów” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> – przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach – 640; – tworzenie rezerw na koszty – 640; – przeniesienie salda kredytowego na dzień bilansowy – 860; </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> – koszty poniesione w danym okresie, a pozostawione do rozliczenia w następnych okresach – 640; – przeksięgowanie salda debetowego występującego na koniec roku – 860; </td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | <ul style="list-style-type: none"> – przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach – 640; – tworzenie rezerw na koszty – 640; – przeniesienie salda kredytowego na dzień bilansowy – 860; | <ul style="list-style-type: none"> – koszty poniesione w danym okresie, a pozostawione do rozliczenia w następnych okresach – 640; – przeksięgowanie salda debetowego występującego na koniec roku – 860; |
| Wn | Ma | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> – przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach – 640; – tworzenie rezerw na koszty – 640; – przeniesienie salda kredytowego na dzień bilansowy – 860; | <ul style="list-style-type: none"> – koszty poniesione w danym okresie, a pozostawione do rozliczenia w następnych okresach – 640; – przeksięgowanie salda debetowego występującego na koniec roku – 860; | | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję szczegółową prowadzi się według rodzajów rozliczeń międzyokresowych. | | | | |
| Uwagi | Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku. Saldo konta 490 przenoszone jest w końcu roku obrotowego na konto 860. | | | | |

| Zespół 6 – Produkty | | | | | |
|--------------------------------------|---|----|----|--|--|
| Symbol i nazwa konta | 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów | | | | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów. Na koncie 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” ujmuje się: | | | | |
| | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td style="height: 20px;"></td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | | |
| Wn | Ma | | | | |
| | | | | | |

| Zespół 6 – Produkty | |
|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> – koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów – 490; – koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, w związku z którymi w poprzednich okresach dokonano rozliczenia międzyokresowego kosztów – 490; |
| | <ul style="list-style-type: none"> – prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy – 490; – zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich – 490; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie i tytule. |
| Uwagi | Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – rezerwy na wydatki przyszłych okresów. |

| Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty | | | | | |
|---|---|----|----|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych | | | | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty i inne dochody jednostki samorządu terytorialnego.</p> <p>Na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> – odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu dochodów budżetowych – 221; – zwroty dochodów – 101, 130; – należności długoterminowych – 840; – przeniesienie w końcu roku obrotowego salda konta na konto 860; </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> – przychody z tytułu dochodów budżetowych – 101, 130, 221; – należności długoterminowych – 840; </td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | <ul style="list-style-type: none"> – odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu dochodów budżetowych – 221; – zwroty dochodów – 101, 130; – należności długoterminowych – 840; – przeniesienie w końcu roku obrotowego salda konta na konto 860; | <ul style="list-style-type: none"> – przychody z tytułu dochodów budżetowych – 101, 130, 221; – należności długoterminowych – 840; |
| Wn | Ma | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> – odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu dochodów budżetowych – 221; – zwroty dochodów – 101, 130; – należności długoterminowych – 840; – przeniesienie w końcu roku obrotowego salda konta na konto 860; | <ul style="list-style-type: none"> – przychody z tytułu dochodów budżetowych – 101, 130, 221; – należności długoterminowych – 840; | | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej, jednostek realizujących, a także w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania i w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań budżetowych, finansowych, deklaracji podatkowych. | | | | |
| Uwagi | Pod datą 31 grudnia saldo przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda. | | | | |

| Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty | |
|---|--|
| Symbol | |

| Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty | | |
|--|--|---|
| i nazwa konta | 750 – Przychody finansowe | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Na koncie 750 „Przychody finansowe” ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | – przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych – 860; | – przychody finansowe – ze sprzedaży papierów wartościowych, udziałów, akcji, odsetek od udzielonych pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie należności – konta zespołu „1” i „2”. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej, jednostek realizujących, a także w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania i w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań budżetowych, finansowych. Na koncie tym dokonuje się kwartalnie przypisów należnych odsetek od należności z tytułu dochodów budżetowych. | |
| Uwagi | Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda, saldo przenoszone jest pod datą 31 grudnia na konto 860. | |

| Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty | | |
|--|--|--|
| Symbol i nazwa konta | 751 – Koszty finansowe | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koncie 751 „Koszty finansowe” ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | – koszty operacji finansowych – konta zespołu „1” i „2”; | – przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych – 860; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej, jednostek realizujących, a także w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania i w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań budżetowych, finansowych. | |
| Uwagi | Saldo przenoszone jest na konto 860 i na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda. | |

| Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty | |
|---|---|
| Symbol i nazwa konta | 760 – Pozostałe przychody operacyjne |

| Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty | | | | |
|--|--|----|----|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym przychodów niepodlegających ewidencji na kontach 720 i 750. | | | |
| | Na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” ujmuje się: | | | |
| | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">– przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów operacyjnych – 860;</td> <td style="text-align: center;">– pozostałe przychody operacyjne – konta zespołu „1” i „2”;</td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | – przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów operacyjnych – 860; |
| Wn | Ma | | | |
| – przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów operacyjnych – 860; | – pozostałe przychody operacyjne – konta zespołu „1” i „2”; | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej, jednostek realizujących, a także w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania i w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań budżetowych, finansowych.</p> <p>Na koncie dokonuje się również korekty scentralizowanego podatku od towarów i usług Vat.</p> | | | |
| Uwagi | Saldo przenoszone jest pod datą 31 grudnia na konto 860 i na koniec roku konto nie wykazuje salda. | | | |

| Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty | | | | |
|--|---|----|----|--|
| Symbol i nazwa konta | 761 – Pozostałe koszty operacyjne | | | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki i nie ujętych na kontach zespołu 4. | | | |
| | Na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne” ujmuje się: | | | |
| | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">– pozostałe koszty operacyjne – konta zespołu „1” i „2”;</td> <td style="text-align: center;">– przeniesienie na koniec roku salda na wynik finansowy – 860;</td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | – pozostałe koszty operacyjne – konta zespołu „1” i „2”; |
| Wn | Ma | | | |
| – pozostałe koszty operacyjne – konta zespołu „1” i „2”; | – przeniesienie na koniec roku salda na wynik finansowy – 860; | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej, jednostek realizujących, a także w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania i w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań budżetowych, finansowych.</p> <p>Na koncie dokonuje się również korekty scentralizowanego podatku od towarów i usług Vat.</p> | | | |
| Uwagi | Saldo przenoszone jest pod datą 31 grudnia na konto 860 i na koniec roku konto nie wykazuje salda. | | | |

| Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy | |
|---|---|
| Symbol i nazwa konta | 800 – Fundusz jednostki |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i majątku obrotowego jednostki budżetowej oraz ich zmian.</p> <p>Na koncie 800 „Fundusz jednostki” ujmuje się:</p> |

| Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy | | |
|--|---|---|
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> – przeksięgowanie pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego – 860; – przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych z konta 222 (pod datę sprawozdania finansowego); – przeksięgowanie dotacji które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone – 810; – różnice z aktualizacji środków trwałych (zmniejszenie wartości brutto) – 011; – wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji – 011; – wartość nieumorzona środków trwałych pod datę rozchodu – 071; – wyksięgowanie kosztów inwestycji – 080; – zmniejszenia funduszu jednostki; | <ul style="list-style-type: none"> – przeksięgowanie pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860; – przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223 (pod datę sprawozdania finansowego); – nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie – 011, 020, 080; – różnice z aktualizacji środków trwałych (zwiększenie wartości brutto) – 011; – zwiększenia funduszu jednostki; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | W ramach konta 800 wyodrębniono w planie kont: 800 – fundusz sprawozdania, wynik finansowy; 800 – 00 – zmiany funduszu – wydatki; 800 – 01 – nieodpłatne otrzymanie środków trwałych; 800 – 02 – sprzedaż i nieodpłatne przekazanie środków trwałych; 800 – 03 – inne zmiany funduszu. | |
| Uwagi | Saldo konta oznacza stan funduszu jednostki. | |

| Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy | | |
|--|---|---|
| Symbol i nazwa konta | 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych oraz 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"> – dotacje przekazane przez jednostki – 224; – równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji własnych jednostki budżetowej – 800; | <ul style="list-style-type: none"> – przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda na konto 800; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz jednostek, którym przekazano dotacje. | |

| Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy | |
|---|--|
| Uwagi | Na koniec roku konto nie wykazuje salda. |

| Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy | | | | | |
|---|--|----|----|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów | | | | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.</p> <p>Na koncie 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” ujmuje się:</p> <table border="1" data-bbox="419 622 1445 846"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> – zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy – konta zespołu „2” i „7”; – zmniejszenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów – konta zespołu „7”; </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> – utworzenie i zwiększenie rezerwy – konta zespołu „7”; – zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów – konta zespołu „2”; </td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | <ul style="list-style-type: none"> – zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy – konta zespołu „2” i „7”; – zmniejszenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów – konta zespołu „7”; | <ul style="list-style-type: none"> – utworzenie i zwiększenie rezerwy – konta zespołu „7”; – zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów – konta zespołu „2”; |
| Wn | Ma | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> – zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy – konta zespołu „2” i „7”; – zmniejszenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów – konta zespołu „7”; | <ul style="list-style-type: none"> – utworzenie i zwiększenie rezerwy – konta zespołu „7”; – zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów – konta zespołu „2”; | | | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję szczegółową prowadzi się według rodzaju rezerw oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów. | | | | |
| Uwagi | Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów. | | | | |

| Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy | | | | | |
|---|--|----|----|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | | | | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 851 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym ujmuje się na koncie 135.</p> <p>Na koncie 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” ujmuje się:</p> <table border="1" data-bbox="419 1653 1445 2004"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> – wykorzystanie środków ZFŚS na działalność zgodnie z ustawą oraz regulaminem – 101, 135, 201, 231; </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> – wpływ naliczonych środków na rachunek bankowy lub do kasy – 101, 135; – zwiększenia funduszu z tytułu odsetek od środków na rachunku bankowych ZFŚS – 135; – dobrowolne wpłaty, darowizny na ZFŚS – 135; – opłaty osób i jednostek korzystających z ZFŚS – 135; </td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | <ul style="list-style-type: none"> – wykorzystanie środków ZFŚS na działalność zgodnie z ustawą oraz regulaminem – 101, 135, 201, 231; | <ul style="list-style-type: none"> – wpływ naliczonych środków na rachunek bankowy lub do kasy – 101, 135; – zwiększenia funduszu z tytułu odsetek od środków na rachunku bankowych ZFŚS – 135; – dobrowolne wpłaty, darowizny na ZFŚS – 135; – opłaty osób i jednostek korzystających z ZFŚS – 135; |
| Wn | Ma | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> – wykorzystanie środków ZFŚS na działalność zgodnie z ustawą oraz regulaminem – 101, 135, 201, 231; | <ul style="list-style-type: none"> – wpływ naliczonych środków na rachunek bankowy lub do kasy – 101, 135; – zwiększenia funduszu z tytułu odsetek od środków na rachunku bankowych ZFŚS – 135; – dobrowolne wpłaty, darowizny na ZFŚS – 135; – opłaty osób i jednostek korzystających z ZFŚS – 135; | | | | |
| Zasady prowadzenia kont | | | | | |

| Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy | |
|--|--|
| ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| Uwagi | Saldo Ma oznacza stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. |

| Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy | | |
|--|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, przejętych przez organ założycielski. Na koncie 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek” ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | – zmniejszenie funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji – 015; | – stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych – 015; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | | |
| Uwagi | Saldo Ma oznacza stan funduszu mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych przejętego przez organ założycielski, a nieprzekazanego innym jednostkom, nieprzejętego na własne potrzeby, ale jeszcze niespłaconego. | |

| Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy | | |
|---|---|----|
| Symbol i nazwa konta | 860 – Wynik finansowy | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki. Na koncie 860 „Wynik finansowy” ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | | |

| Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy | | |
|--|---|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> – sumę poniesionych kosztów, w korespondencji z kontami zespołu „4”; – zmniejszenia rozliczeń międzyokresowych kosztów – 490; – wartość kosztów operacji finansowych – 751; – wartość pozostałych kosztów operacyjnych – 761; – w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie zysku netto – 800; | <ul style="list-style-type: none"> – sumę uzyskanych przychodów – 720; – sumę uzyskanych przychodów finansowych – 750; – sumę uzyskanych pozostałych przychodów operacyjnych – 760; – zwiększenie rozliczeń międzyokresowych – 490; – w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie straty netto – 800; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | | |
| Uwagi | Saldo końca roku obrotowego wyraża wynik finansowy jednostki: saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 – Fundusz jednostki. | |

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

| Symbol i nazwa konta | 901 – Grunty Skarbu Państwa | |
|--|--|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 901 służy do ewidencji stanu, zwiększeń oraz zmniejszeń wartości mienia Skarbu Państwa. Na koncie 901 ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | – zwiększenie stanu mienia Skarbu Państwa; | – zmniejszenie stanu mienia Skarbu Państwa; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | | |
| Uwagi | | |

| Symbol i nazwa konta | 910 – Zobowiązania warunkowe |
|--------------------------------------|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 910 służy do ewidencji zobowiązań warunkowych, których wymagalność uzależniona jest od realizacji określonych decyzji. Na koncie 910 „Zobowiązania warunkowe” ujmuje się: |

| | | |
|--|--|-------------------------------------|
| Symbol i nazwa konta | 910 – Zobowiązania warunkowe | |
| | Wn | Ma |
| | - odpisanie zobowiązań warunkowych; | - powstanie zobowiązań warunkowych; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta zapewnia możliwość ustalenia zobowiązań warunkowych według poszczególnych kontrahentów. Zapisy księgowo dokonywane są na podstawie dyspozycji przekazywanych z komórek merytorycznych. Ewidencja analityczna prowadzona jest Referacie Finansowym Wydziału Finansowo – Budżetowego | |
| Uwagi | Konto 910 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan zobowiązań warunkowych | |

| | | |
|--|--|-------------------------------------|
| Symbol i nazwa konta | 920 – Należności warunkowe | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 920 służy do ewidencji należności warunkowych, których wymagalność uzależniona jest od realizacji określonych decyzji. Na koncie 920 „Należności warunkowe” ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | - powstanie należności warunkowych; | - odpisanie należności warunkowych; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta zapewnia możliwość ustalenia należności warunkowych według poszczególnych kontrahentów. Zapisy księgowo dokonywane są na podstawie dyspozycji przekazywanych z komórek merytorycznych. Ewidencja analityczna prowadzona jest Referacie Finansowym Wydziału Finansowo – Budżetowego | |
| Uwagi | Konto 920 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan należności warunkowych | |

| | | |
|--|--|---|
| Symbol i nazwa konta | 960 – Obce środki trwałe | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 960 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej obcych środków trwałych otrzymanych do używania w związku z prowadzoną działalnością na podstawie zawartych umów. Na koncie 960 „Obce środki trwałe” ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | - przyjęcie do używania obcych środków trwałych na podstawie zawartych umów; | - zwrot otrzymanych do używania środków trwałych; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja analityczna prowadzona jest w Referacie Finansowym Wydziału Finansowo – Budżetowego, w podsystemie – ST. | |
| Uwagi | | |

| | | |
|--|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 961 – Przekazane obce środki trwałe | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 961 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej obcych środków trwałych otrzymanych do używania w związku z prowadzoną działalnością na podstawie zawartych umów i przekazanych do innych jednostek. | |
| | Na koncie 961 „Przekazane obce środki trwałe” ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | - przyjęcie do używania obcych środków trwałych na podstawie zawartych umów, i przekazanych do innych jednostek; | - zwrot otrzymanych do używania środków trwałych przekazanych do innych jednostek; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | | |
| Uwagi | | |

| | | |
|--|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 962 – Grunty SP otrzymane w wieczyste użytkowanie | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 962 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej gruntów, stanowiących własność Skarbu Państwa i przekazanych w wieczyste użytkowanie gminie. | |
| | Na koncie 962 „Grunty oddane w wieczyste użytkowanie” ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | - zwiększenie stanu gruntów SP otrzymanych w wieczyste użytkowanie; | - zmniejszenie stanu gruntów SP otrzymanych w wieczyste użytkowanie; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja analityczna prowadzona jest w Referacie Finansowym Wydziału Finansowo – Budżetowego, w podsystemie – ST, na podstawie informacji otrzymywanych z Wydziału Gospodarki Przestrzennej. | |
| Uwagi | | |

| | | |
|--------------------------------------|---|----|
| Symbol i nazwa konta | 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających stanowiących wzajemne rozliczenia między jednostkami w celu sporządzenia sprawozdania finansowego. | |
| | Na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” trwałe” ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |

| | | |
|--|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami | |
| | - naliczone koszty Urzędu na podstawie dokumentów wystawionych przez jednostki budżetowe i zakład budżetowy; - stan należności na dzień 31.12 jednostek budżetowych i zakładu budżetowego; - rozliczenia między jednostkami dotyczące funduszu jednostki; | - naliczone przychody Urzędu obciążające jednostki budżetowe i zakład budżetowy; - stan zobowiązań na dzień 31.12. wobec jednostek budżetowych i zakładu budżetowego; - rozliczenia między jednostkami dotyczące funduszu jednostki; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Wyodrębnione konta: 976 – 00 – wzajemne rozliczenia między jednostkami – koszty i przychody; 976 – 01 – wzajemne rozliczenia między jednostkami – należności i zobowiązania; 976 – 02 – wzajemne rozliczenia między jednostkami – zmiany funduszu</p> <p>Wzajemne koszty i przychody oraz zmiany funduszu księgowane są półrocznie bądź rocznie na podstawie ewidencji bilansowej. Wzajemne należności i zobowiązania księgowane są rocznie na podstawie ewidencji bilansowej.</p> | |
| Uwagi | | |

| | | |
|--|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.</p> <p>Na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | - plan finansowy wydatków oraz jego zmiany; | - równowartość zrealizowanych wydatków; - wartość planu niewygasających wydatków; - wartość planu niezrealizowanego; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencja szczegółowa do konta 980 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego. Dane z podsystemu FK_PLAN, dotyczące kolejnych zmian budżetu, dokonywanych uchwałami Rady Miasta, bądź zarządzeniami Prezydenta Miasta, przesyłane są do podsystemu FK_JB, gdzie ujmowane są na kontach pozabilansowych.</p> | |
| Uwagi | Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda. | |

| | | |
|--------------------------------------|--|----|
| Symbol i nazwa konta | 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.</p> <p>Na koncie 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |

| | | |
|--|--|---|
| Symbol i nazwa konta | 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków | |
| | – plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych; | – równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych; – wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej, bądź wygasłej. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa do konta 981 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego wydatków niewygasających. | |
| Uwagi | Na koniec roku konto 981 nie wykazuje salda. | |

| | | |
|--|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 990 służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. | |
| | Na koncie 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika” ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | – przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych; – odpisy należności; – zwroty nadpłat; | – wpłaty z tytułu regulowania przypisanych należności danego roku; – dokonane odpisy; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Na koncie tym ewidencjonuje się przypisy należności i ich wpłaty w przypadku gdy orzeczono odpowiedzialność solidarną kilku osób trzecich. Dla każdej z nich prowadzi się osobne konto pozabilansowe. | |
| Uwagi | | |

| | | |
|--------------------------------------|--|----|
| Symbol i nazwa konta | 991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 991 służy do ewidencji kwot należnych do pobrania przez inkasentów. | |
| | Na koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |

| | | |
|--|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników | |
| | <ul style="list-style-type: none"> – przypisane na dany rok budżetowy należności do pobrania z tytułu dochodów budżetowych; – odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej; | <ul style="list-style-type: none"> – wpłaty kwot pobranych; – odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa do konta 991 prowadzona jest według inkasentów oraz podatków. | |
| Uwagi | | |

| | | |
|--|--|---|
| Symbol i nazwa konta | 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 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.</p> <p>Na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> – równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym; – równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego; – ujęte na koniec roku na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” | <ul style="list-style-type: none"> – wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków oraz jednostek realizujących. | |
| Uwagi | Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda. | |

| | | |
|--------------------------------------|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.</p> <p>Na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” ujmuje się:</p> | |

| Symbol i nazwa konta | 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat | |
|--|---|----|
| | Wn | Ma |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. | |
| Uwagi | Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych. | |