

PISMO OKÓLNE Nr 10/2010
Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie
z dnia 20 grudnia 2010 roku
zmieniające Pismo Okólne Nr 18/2002
w sprawie przyjętych zasad /polityki rachunkowości.

Na podstawie art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości / t.j. Dz.U. z 2009 r. , Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. /, § 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375)

u s t a l a m, co następuje:

§ 1

W Piśmie Okólnym Nr 18/2002 Burmistrza Miasta Kowalewa Pom. z dnia 12 marca 2002r. w sprawie przyjętych zasad /polityki!/ rachunkowości, zmienionym Pismem Okólnym Burmistrza Miasta Nr 24/03 z dnia 29 grudnia 2003 r. oraz Pismem Okólnym Burmistrza Miasta Nr 7 /2005 z dnia 26 września 2005 r., oraz pismem okólnym Nr 12 a/2006 z dnia 26 października 2006 r., Nr 13/2007 dnia 15 października 2007 r. oraz Nr 12/2008 z dnia 24 listopada 2008 r. wprowadza się następujące zmiany:

1) § 1, pkt 11 otrzymuje brzmienie:

„Do prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą techniki komputerowej używa się następujących programów:

- „system finansowo – księgowy „ wersja 14 c. Autor Adam Bryk Olsztyn. Eksploatacja od 1993 r., po dokonanych zmianach - wersja 14.06 e.
- „Płace” wersja 2001.01. Autor: Pracownia Informatyczna GRAVIS s.c. Gdynia Eksploatacja od 1992 r. Pod dokonanych zmianach wersja 2010.01 A.
- „Środki trwale” wersja 2001. Autor: Pracownia Informatyczna GRAVIS s.c. Gdynia Eksploatacja od 1995 r.
- „Podatki” – wersja 12.00 a. Autor: Adam Bryk Olsztyn. Eksploatacja od 1992 r. Po dokonanych zmianach wersja 17.08.
- „Płatnik” – wersja 3.01.002 Autor PROKOM SOWTWARE S.A. Eksploatacja od 1999 r. Po dokonanych zmianach wersja 8.01.01

- 2) Załącznik nr 1 do Pisma Okólnego Nr 18/2002 Burmistrza Miasta Kowalewa Pom. z dnia 12 marca 2002r. w sprawie przyjętych zasad /polityki rachunkowości/ otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 1 do niniejszego Pisma Okólnego.
- 3) Załącznik nr 2 do Pisma Okólnego Nr 18/2002 Burmistrza Miasta Kowalewa Pom. z dnia 12 marca 2002r. W sprawie przyjętych zasad /polityki! rachunkowości otrzymuje brzmienie jak w załączniku Nr 2 do niniejszego Pisma Okólnego.

§ 2

Pismo okólne wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2011 r.

Burmistrz
/-/Andrzej Grabowski

PLAN KONT

2) Budżet gminy – wykaz kont:

KONTA BILANSOWE

133 – Rachunek budżetu
134 – Kredyty bankowe
135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki
140 – Środki pieniężne w drodze
222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
224 – Rozrachunki budżetu
225 – Rozliczenie niewygasających wydatków
240 - Pozostałe rozrachunki
250 – Należności finansowe
260 – Zobowiązania finansowe
901 – Dochody budżetu
902 – Wydatki budżetu
903 – Niewykonane wydatki
904 - Niewygasające wydatki
909 – Rozliczenia międzyokresowe
960 – Skumulowane wyniki budżetu
961 – Wynik wykonania budżetu
962 – Wynik na pozostałych operacjach
968 - Prywatyzacja

KONTA POZABILANSOWE

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

II. Jednostki budżetowe - wykaz kont:

KONTA BILANSOWE

Zespół 0 – Majątek trwały

011 - Środki trwałe
013 - Pozostałe środki trwałe
015 – Mienie zlikwidowanych jednostek.

- 020 - Wartości niematerialne i prawne,
- 030 - Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 - Umorzenie środków trwałych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący jednostki – wydatki
- 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 141 - Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

- 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych – pozostałe dochody
- 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
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

- 310 – Materiały

Zespół 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

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

Zespół 6– Produkty

640- Rozliczenie międzyokresowe kosztów

Zespól 7 – Przychody, dochody i koszty

700 – Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

740 – Dotacje i środki na inwestycje

750 – Przychody finansowe

751- Koszty finansowe

760 – Pozostałe przychody operacyjne

Zespól 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 – Fundusz jednostki

810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na Inwestycje

851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

860 – Wynik Finansowy

KONTA POZABILANSOWE

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

981- Plan finansowy niewygasających wydatków

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

**ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZENORAZ ZASADY PROWADZENIA KONT
POMOCNICZYCH,**

**W TYM DLA PROJEKTÓW REALIZOWANYCH Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW Z
FUNDUSZY STRUKTURALNYCH I FUNDUSZU SPÓJNOŚCI**

I. Budżet gminy

133 - konto to prowadzone jest analitycznie z rozszerzeniem według potrzeb.

Zapisy są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych. Po stronie Wn ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Po stronie Ma ujmuje się wypłaty dokonane z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz środki na niewygasające wydatki. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.

134 - konto to prowadzone jest z rozszerzeniem według banków udzielających kredytu. Po stronie Wn ujmuje się spłatę (w korespondencji z kontem 133) lub umorzenie kredytu (w korespondencji z kontem 962), po stronie Ma ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu (w korespondencji z kontem 133 oraz odsetki od kredytu zwiększające jego kwotę (w korespondencji z kontem 909). Konto 134 może wykazywać saldo **Ma** oznaczające zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu.

135 - służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

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

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133.

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

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

140 - służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

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

Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.

222 - konto to prowadzone jest analitycznie z rozszerzeniem na poszczególne jednostki budżetowe. Po stronie winien ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej ze sprawozdań (w korespondencji z kontem 901), po stronie Ma ujmuje się środki przekazane do budżetu (w korespondencji z kontem 133). Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.

223 - konto to prowadzone jest analitycznie z rozszerzeniem na poszczególne jednostki budżetowe lub projekty UE. Po stronie Wn ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych (w korespondencji z kontem 133), po stronie Ma ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z tych sprawozdań (w korespondencji z kontem 902). Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.

224 - konto to prowadzone jest analitycznie z rozszerzeniem według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. Po stronie winien ujmuje się przypisy należności pobieranych przez urzędy skarbowe na podstawie sprawozdań, przypisy udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz innych rozliczeń z budżetami (w korespondencji z kontem 901) oraz przekazanie należnych dochodów budżetowi państwa (w korespondencji z kontem 133). Po stronie Ma ujmuje się wpływy należności (w korespondencji z kontem 133). Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.

225 - konto to prowadzone jest analitycznie, odrębnie dla każdej jednostki budżetowej, której przekazano środki na realizację niewygasających wydatków. Po stronie Wn ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych (w korespondencji z kontem 133), po stronie Ma ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe (w korespondencji z kontem 904) oraz przelewy środków niewykorzystanych (w korespondencji z kontem 133)

Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.

- 240 - konto pozostałych rozrachunków związanych z realizacją budżetu prowadzone jest analitycznie z rozszerzeniem według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.
- 250 -konto służy do ewidencji należności finansowych, szczególnie z tytułu udzielonych pożyczek i prowadzone jest analitycznie z rozszerzeniem według należności i kontrahentów. Po stronie Wn ujmuje się w szczególności wypłaty pożyczek udzielonych (w korespondencji z kontem 133), po stronie Ma spłaty pożyczek udzielonych w korespondencji z kontem 133). Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.
- 260 - konto to prowadzone jest analitycznie z rozszerzeniem według poszczególnych kontrahentów oraz według zobowiązań. Po stronie Wn ujmuje się w szczególności wartość spłaconych zobowiązań finansowych (w korespondencji z kontem 133) oraz umorzenie zaciągniętych zobowiązań finansowych (w korespondencji z kontem 962) , po stronie Ma wpływ zaciągniętych zobowiązań na rachunek budżetu (w korespondencji z kontem 133).
Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnym kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.
- 901 - konto to prowadzone jest analitycznie według podziałek klasyfikacji budżetowej w pełnej szczegółowości. Po stronie Wn ujmuje się niewykorzystane dotacje celowe (zwrócone w roku budżetowym w korespondencji z kontem 133, zwrócone w terminie do 31 stycznia roku następnego w korespondencji z kontem 224) oraz przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961, po stronie Ma ujmuje się dochody budżetu, na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych (w korespondencji z kontem 222), należności od innych budżetów (w korespondencji z kontem 224) oraz własne (w korespondencji z kontem 133).
Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnym kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.
- 902 - po stronie Wn ujmuje się wydatki jednostek budżetowych na podstawie sprawozdań (w korespondencji z kontem 223) oraz własne (w korespondencji z kontem 133), po stronie Ma ujmuje się przeniesienie w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961 .
Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnym kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.
- 903 - po stronie Wn ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych z podziałem na poszczególne rodzaje wydatków (w korespondencji z kontem 904) . Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo przenosi się na konto 961.
- 904 - służy do ewidencji niewygasających wydatków. Po stronie Wn konta 904 ujmuje się wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 225. Po stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

- 909 - konto to prowadzone jest analitycznie według tytułów. Po stronie Wn ujmuje się w szczególności przypis w styczniu otrzymanej w grudniu a zaliczanej do dochodów stycznia subwencji oświatowej (w korespondencji z kontem 901). Po stronie Ma ujmuje się otrzymaną w grudniu subwencję oświatową za styczeń (w korespondencji z kontem 133).
- 960 - konto to służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu . W ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.
Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.
- 961 - służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego po stronie Wn ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetowych, odpowiednio w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków w korespondencji z kontem 903.
Pod data ostatniego dnia roku budżetowego po stronie Ma tego konta ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 901
- 962- po stronie Wn ujmuje się koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi, w tym umorzenie udzielonych pożyczek (w korespondencji z kontem 250), po stronie Ma ujmuje się przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi, w tym umorzenie zaciągniętych pożyczek i kredytów (w korespondencji z kontem 260 i 134). Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego koszty przenosi się na stronę Wn konta 960, a przychody na stronę Ma konta 960.
- 968 - konto to prowadzone jest analitycznie z rozszerzeniem według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji. Po stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji (w korespondencji z kontem 962) , po stronie Ma przychody z tytułu . prywatyzacji (w korespondencji z kontem 133).

Konta pozabilansowe

- 991- po stronie Wn ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetowych, po stronie Ma planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.
- 992 - po stronie Wn ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające plan wydatków budżetu , po stronie Ma ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.
- 993 - służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych. Po stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów, po stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konta pomocnicze tworzy się po dodaniu po myślniku symbolu

dwucyfrowego. W celu ułatwienia wydruków do analizy symbole kont budżetu gminy poprzedza się literą „G”.

II – Jednostki budżetowe

- 011 - ewidencja analityczna w księgach inwentarzowych oraz na kartach kontowych według symboliki klasyfikacji rodzajowej środków trwałych. Karta zawiera następujące informacje: nazwę środka, wartość początkową nazwisko osoby lub komórki, której powierzono środek trwały przeszacowanie, miejsce użytkowania, umorzenie. Po stronie Wn ujmuje się przyjęcie do eksploatacji środków trwałych z inwestycji (w korespondencji z kontem 080), otrzymanych nieodpłatnie w drodze darowizny (w korespondencji z kontem 800). Po stronie Ma ujmuje się wycofanie środków trwałych z eksploatacji w wartości dotychczasowego umorzenia (w korespondencji z kontem 071), w wartości nieumorzonej (w korespondencji z kontem 800).
- 013 - ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona w księgach inwentarzowych w poszczególnych jednostkach . Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w 100% w momencie oddania do użytkowania. W ewidencji analitycznej z rozszerzeniem na poszczególne jednostki. Po stronie Wn ujmuje się przyjęcie pozostałych środków trwałych (w korespondencji z kontem 072), po stronie Ma ujmuje się rozchód pozostałych środków trwałych (w korespondencji z kontem 072).
- 015 - konto służy do ewidencji mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej. Po stronie Wn ujmuje się wartość mienia (w korespondencji z kontem 855), po stronie Ma ujmuje się wartość mienia przekazanego spółce (w korespondencji z kontem 855)
- 020 - ewidencja analityczna według tytułów. Po stronie Wn ujmuje się przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych stopniowo w korespondencji z kontem 071, umarzanych jednorazowo w korespondencji z kontem 072), po stronie Ma ujmuje się rozchód wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych stopniowo w korespondencji z kontem 071 w wartości dotychczasowego umorzenia i w korespondencji z kontem 800 wartości nieumorzonej, umarzanych jednorazowo w korespondencji z kontem 072).
- 030 - ewidencja analityczna według tytułów. Po stronie Wn ujmuje się zwiększenia długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności z nabycia udziałów lub akcji w zamian za wkłady pieniężne (w korespondencji z kontem 130) lub niepieniężne (w korespondencji z kontem 800). Po stronie Ma ujmuje się zmniejszenia długoterminowych aktywów finansowych.
- 071 - ewidencja zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu, ewidencja analityczna wspólna z kontem 011 i 020
- 072 - ewidencja zmniejszeń wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej ich wartości.
- 073- ewidencja odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe
- 080 - ewidencja kosztów inwestycji /środków trwałych w budowie. Ewidencja szczegółowa według rodzajów obiektów inwestycyjnych. Po stronie Wn ujmuje się w szczególności poniesione koszty na inwestycje, w tym nie odpłatne świadczenia (w korespondencji z kontami 101,130,800), po stronie Ma ujmuje się przyjęcie do używania środków trwałych (w korespondencji z kontami 011, 800)
- Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.*

- 101 - ewidencja szczegółowa według osób odpowiedzialnych za stan gotówki w kasie.
- 130- ewidencja stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej.
Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.
- 135 - ewidencja zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
- 139 - ewidencja operacji na innych wydzielonych rachunkach bankowych według rodzajów i kontrahentów. Po stronie Wn ujmuje się wpływy z tytułu kaucji gwarancyjnych i zabezpieczeń pieniężnych (w korespondencji z kontem 240). Po stronie Ma ujmuje się zwroty tych środków (w korespondencji z kontem 240).
- 141- służy do ewidencji przychodów i rozchodów środków pieniężnych w drodze.
- 201 - ewidencja rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług z podziałem na kontrahentów oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja na tym koncie może być prowadzona tylko na przełomie okresów sprawozdawczych. Po stronie Wn ujmuje się zapłatę zobowiązań za dostawy i usługi (w korespondencji z kontami 101, 130, 135, 139), po stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec dostawców towarów i usług (w korespondencji z kontami (080, 401-410, 851, 853).
- 221- ewidencja należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zobowiązania jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach. Ewidencja szczegółowa wg dłużników oraz wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Po stronie Wn ujmuje się należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych (w korespondencji z kontami zespołu „7”, stosownie do rodzaju przychodów).
- 222 - ewidencja rozliczenia przez jednostkę budżetową pobranych przez nią dochodów. Po stronie Wn ujmuje się przelew pobranych dochodów budżetowych na rachunek budżetu (w korespondencji z kontem 130). Po stronie Ma ujmuje się przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800.
- 223 - ewidencja rozliczenia przez jednostkę wydatków budżetowych z podziałem na poszczególne jednostki i projekty UE. Po stronie Wn ujmuje się przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800 oraz zwrot niewykorzystanych środków na rachunek budżetu (w korespondencji z kontem 130). Po stronie Ma ujmuje się wpływy środków z budżetu (w korespondencji z kontem 130).
Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.
- 224- ewidencja rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych z rozszerzeniem według jednostek i przeznaczenia dotacji. Na stronie Wn ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący (w korespondencji z kontem 130), a na stronie Ma wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, udokumentowane podpisami osób odpowiedzialnych za kontrolę wykorzystania i

- rozliczenia dotacji (w korespondencji z kontem 810).
- 225 - należności i zobowiązania według tytułów rozrachunków z budżetami oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej. Po stronie Wn ujmuje się zapłatę podatku od wynagrodzeń i umów zleceń, odprowadzony podatek VAT (w korespondencji z kontem 130) Po stronie Ma ujmuje się naliczenie podatku od wynagrodzeń i umów zleceń (w korespondencji z kontem 400) oraz WAT naliczony (w korespondencji z kontem 221).
- Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.*
- 226- ewidencja należności zahipotekowanych, według tytułów i dłużników.
- 229 - ewidencja rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych według podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia oraz wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Po stronie Wn ujmuje się przelewy składek do ZUS (w korespondencji z kontem 130), naliczone należności z tytułu inkasa składek (w korespondencji z kontem 760). Po stronie Ma ujmuje się naliczone składki płacone przez pracodawcę Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy (w korespondencji z kontem zespołu 4).
- Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.*
- 231 - ewidencja rozrachunków z tytułu wypłat wynagrodzeń według podziałek klasyfikacji budżetowej. Po stronie Wn ujmuje się wypłatę wynagrodzeń (w korespondencji z kontem 101 i 130), potrącenia dokonane na liście płac (w korespondencji z kontami 225,229,240). Po stronie Ma ujmuje się naliczone w listach wynagrodzenie brutto (w korespondencji z kontem 400)
- 234- ewidencja należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników. Ewidencja szczegółowa wobec poszczególnych pracowników według tytułów rozrachunków. Po stronie Wn ujmuje się w szczególności wypłaty zaliczek dla pracowników (w korespondencji z kontem 101, 130, 135). Po stronie Ma ujmuje się pokryte z zaliczki koszty (w korespondencji z kontem 400) oraz zwrot niewykorzystanej części zaliczki (w korespondencji z kontem 101, 130, 139).
- 240 - ewidencja pozostałych rozrachunków według dłużników oraz według poszczególnych tytułów. Po stronie Wn ujmuje się m.in. wypłaty udzielonych pożyczek mieszkaniowych (w korespondencji z kontami 101, 135) wypłaty kaucji gwarancyjnych i zabezpieczeń należytego wykonania umowy (w korespondencji z kontami 101, 139). Po stronie Ma ujmuje się spłaty udzielonych pożyczek (w korespondencji z kontem 135), wpłaty z tytułu kaucji gwarancyjnych i zabezpieczenia należytego wykonania umowy (w korespondencji z kontem 139).
- 290 - ewidencja odpisów aktualizujących należności. Po stronie Ma ujmuje się naliczoną na koniec każdego kwartału wartość przypisanych a niezapłaconych odsetek za zwłokę (w korespondencji z kontem 750).
- 310- ewidencja zapasów materiałowych według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według osób, którym powierzono pieczę nad nimi. Opał i środki żywności rozlicza się w okresach miesięcznych. Materiały zakupione do remontu, których łączna wartość przekracza 500 zł przekazuje się na podstawie protokołu dysponentowi. Dysponent w terminie 1 miesiąca po

zakończeniu remontu ma obowiązek sporządzenia protokołu zużycia materiałów. Protokół winien być zatwierdzony przez inspektora nadzoru /przy pracach inwestycyjnych! bądź przez kierownika robót /przy pracach remontowych!. Na koniec roku budżetowego materiał nie zużyty przyjmuje się na ewidencję materiałów.

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 stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy. Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

401 - służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu według podziałek klasyfikacji budżetowej. Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.

402 - służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki według podziałek klasyfikacji budżetowej. Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.

403 - służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej. Ujmowane są tu koszty wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.

404 - służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ujmowane są tu koszty wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

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

Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.

405 - "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"

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

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

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

Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.

409 - służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Ujmowane są tu koszty wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

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

Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.

410 - służy do ewidencji innych świadczeń finansowanych z budżetu. Ujmowane są tu koszty wg podziałek klasyfikacji budżetowej: 303, 304, 311, 325, 305, 430, które nie kwalifikują do ujęcia na innych kontach zespołu „4”

Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.

490 - Koszty według typów działalności i ich rozliczenie" Ujmowane są tu koszty wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto służy do ujęcia:

1) w korespondencji z kontem 600 "Produkty gotowe i półfabrykaty" wartości wytworzonych i przyjętych do magazynu wyrobów gotowych i produkcji niezakończonych według cen sprzedaży netto;

2) w korespondencji z kontem 640 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów" kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które były ujęte na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 w wartości poniesionej;

3) zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów";

4) kosztów zgromadzonych na koncie 700 oraz kosztów niewliczanych do sprzedanych produktów i towarów, lecz wprost obciążających wynik finansowy oraz ewentualne koszty zakupu i sprzedaży towarów i materiałów ujęte na kontach: 730 i 760.

Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.

640 - ewidencja kosztów przyszłych okresów według tytułów i podziałek klasyfikacji budżetowej. Obroty na tym koncie korespondują z obrotami na koncie 490.

Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.

700 - ewidencja przychodów ze sprzedaży. Na stronie Ma konta 700 ewidencjonuje się przychody ze sprzedaży produktów(w korespondencji z kontem 101,221). W końcu roku przychody ze sprzedaży przenosi się na konto 860.

720 – służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej – subwencje, dotacje.

Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.

740- ewidencja dotacji otrzymanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz innych środków na finansowanie działalności podstawowej.

Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.

750 – służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

751- służy do ewidencji kosztów finansowych

760 - służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji;
- 3) pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe;
- 4) zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;

- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 5) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji;
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 4) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228;
- 5) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 6) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 7) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;
- 8) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 9) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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

810 –służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

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

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

860 – służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto;

- 3) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760;
- 4) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740;
- 5) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 6) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771;
- 7) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.

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

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490;
- 3) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740;
- 4) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

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

KONTA POZABILANSOWE

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

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

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

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

998 – służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;

2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

999 - służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

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

III. Ewidencja podatków i opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych

101 - Kasa ewidencjonuje się wpływy i zwroty z tytułu podatków, dokonywane za pośrednictwem kasy:

1) na stronie Wn konta 101 księguje się:

- wpływ gotówki z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych lub ze stroną Ma konta 226 - Długoterminowe należności budżetowe,
- wpływ gotówki z rachunku bieżącego urzędu do kasy z przeznaczeniem na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Ma konta 141 - Środki pieniężne w drodze;

2) na stronie Ma konta 101 księguje się rozchód gotówki:

- przekazanie środków pieniężnych na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 141 - Środki pieniężne w drodze,
- zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych lub ze stroną Wn konta 226 - Długoterminowe należności budżetowe,
- zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych lub ze stroną Wn konta 226 - Długoterminowe należności budżetowe.

130 - Rachunek bieżący urzędu ewidencjonuje się wpływy i zwroty z tytułu podatków, dokonywane za pośrednictwem banku:

1) na stronie Wn konta 130 księguje się:

1. wpływy z tytułu podatków, wpłacone na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych lub ze stroną Ma konta 226 - Długoterminowe należności budżetowe,

2. wpływy środków pieniężnych w drodze, w korespondencji ze stroną Ma konta 141 - Środki pieniężne w drodze;

2) na stronie Ma konta 130 księguje się rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na tym koncie:

- pobrane z rachunku bieżącego urzędu do kasy środki pieniężne przeznaczone na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 141 - Środki pieniężne w drodze,
- zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych lub ze stroną Wn konta 226 - Długoterminowe należności budżetowe,
- zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych lub ze stroną Wn konta 226 - Długoterminowe należności budżetowe.

141 - Środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się środki pieniężne znajdujące się między kasą urzędu a jego rachunkiem bieżącym:

1) na stronie Wn konta 141 księguje się pobranie środków pieniężnych:

- z kasy w celu przekazania na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Ma konta 101 - Kasa,
- z rachunku bieżącego urzędu w celu przekazania do kasy, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 - Rachunek bieżący urzędu;

2) na stronie Ma konta 141 księguje się przekazanie środków pieniężnych w drodze:

- na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 - Rachunek bieżący urzędu,
- do kasy, w korespondencji ze stroną Wn konta 101 - Kasa.

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonuje się rozrachunki:

1) z podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach;

2) z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników;

3) z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia;

4) z bankami z tytułu nieprzekazanych wpłat;

5) z innymi podmiotami - niebędącymi podatnikami w danym podatku lub dla których dany organ podatkowy nie jest właściwy - z tytułu nienależnie pobranych przez nich kwot w związku z rozliczeniami podatkowymi, w tym z tytułu zasądzonych od nich kwot;

6) wpływów do wyjaśnienia.

Ewidencję na koncie 221 prowadzi się następująco:

1) na stronie Wn konta 221 księguje się:

- przypisy należności, w korespondencji ze stroną Ma konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej - na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych,

- zwroty nadpłat, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 - Rachunek bieżący urzędu, jeśli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika, albo konta 101 - Kasa, jeśli zwrot następuje z kasy urzędu,
 - wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty; zapisu dokonuje się na podstawie dokumentu wypłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 - Rachunek bieżący urzędu, jeśli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika, albo konta 101 - Kasa, jeśli zwrot następuje z kasy urzędu,
 - przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych z tytułu podatków w wysokości raty należnej za dany rok, w korespondencji ze stroną Ma konta 226;
- 2) na stronie Ma konta 221 księguje się:
- odpisy należności, w korespondencji ze stroną Wn konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
 - odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
 - wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 - Rachunek bieżący urzędu,
 - wpłaty dokonane do kasy urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 101 - Kasa,
 - wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego
 - wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
 - zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bieżący podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
 - przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Wn konta 226 - Długoterminowe należności budżetowe.
 - 3. Jeżeli podatnicy są obowiązani okresowo wpłacać zaliczki na poczet należności bez wezwania urzędu, zaliczki powinny być zaksięgowane również jako przypisy w kwotach wpłat dokonanych za poszczególne okresy.

226 - Długoterminowe należności budżetowe ewidencjonuje się rozrachunki z tytułu podatków w następujący sposób:

- na stronie Wn konta 226 księguje się przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych;
- na stronie Ma konta 226 księguje się zmniejszenie należności długoterminowej w wyniku dokonanej wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 - Rachunek bieżący urzędu lub ze stroną Wn konta 101 - Kasa, oraz przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w szczególności w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonuje się przychody z tytułu podatków w następujący sposób:

- 1) na stronie Wn konta 720 księguje się:
- odpisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,

- odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych;
- 2) na stronie Ma konta 720 księguje się:
 - 3) przypisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
 - 4) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej - na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych.

KONTA POZABILANSOWE

991 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Księgowania dokonuje się, nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

Konta pomocnicze tworzy się przez dodanie po myślniku symbolu jedno, dwu lub trzycyfrowego w zależności od potrzeb. Do bardziej szczegółowych analiz można używać symboli literowych, np. do analizy dochodów i wydatków jednostek pomocniczych litery "S" , "N" lub innych symboli literowych.