

ZARZĄDZENIE NR 343/2017
PREZYDENTA MIASTA BOLESŁAWIEC

z dnia 6 listopada 2017 r.

sprawie zmiany zarządzenia Nr 270/2015 Prezydenta Miasta Bolesławiec z dnia 31 lipca 2015r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017r., poz.1875), szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r. poz.1870, 1984, 2260; Dz. U. z 2017r. poz. 60, 191, 659, 933, 935, 1089, 1475, 1529, 1537), 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 budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017r., poz.760) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r. Nr 208, poz. 1375)

zarządzam, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 270/2015 Prezydenta Miasta Bolesławiec z dnia 31 lipca 2015r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości załączniki: Nr 3, Nr 4, Nr 5 i Nr 10 otrzymują nową treść w brzmieniu załączników Nr 1, Nr 2, Nr 3 i Nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuję pracowników właściwych merytorycznie z tytułu powierzonych obowiązków do zapoznania się z powyższymi zasadami, przestrzegania zawartych w nich postanowień oraz przyjęcia odpowiedzialności za ich stosowanie.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierzam Zastępcy Skarbnika Miasta Naczelnikowi Wydziału Finansowo-Budżetowego.

§ 4. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia sprawuje Skarbnik Miasta.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017 r.

Prezydent Miasta

Piotr Roman

Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr /2017
Prezydenta Miasta Bolesławiec
z dnia października 2017r.
w sprawie zasad (polityki) rachunkowości

Załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 270/2015
Prezydenta Miasta Bolesławiec
z dnia 31 lipca 2015r.
w sprawie zasad (polityki) rachunkowości

Zakładowy plan kont dla Gminy Miejskiej Bolesławiec

I . Wykaz kont księgi głównej

1. 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
- 290 – Odpisy aktualizujące należności
- 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

2.Konta pozabilansowe

- 991 – Planowane dochody budżetu
- 992 – Planowane wydatki budżetu
- 993 – Rozliczenia z innymi budżetami
- 994 - Kredyt w rachunku bieżącym

II. Opis kont, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej

KONTA BILANSOWE

1) 133 Rachunek budżetu

Konto 133 Rachunek budżetu służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym, sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. **Saldo „Wn”** konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a **saldo „Ma”** oznacza kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 133 „Rachunek budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływ środków z tytułu zaciągniętego kredytu	134
2	Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy	140
3	Wpływ środków z tytułu: – okresowych przelewów dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe, – subwencji, z wyłączeniem subwencji otrzymanej w m-cu grudniu danego roku na m-c styczeń roku następnego, – dotacji, – zwrotu niewykorzystanych wydatków niewygasających	222
4	Wpływ środków pieniężnych na rachunek budżetu z tytułu: – dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz Gminy Miejskiej Bolesławiec – realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami	224
5	Wpływ środków z tytułu: – omyłek bankowych lub ich korekt – refundacji pobranych przez bank prowizji, odsetek itp.	240
6	Wpływ środków z tytułu spłaty pożyczek udzielonych przez Gminę Miejską Bolesławiec	250
7	Wpływ środków z tytułu zaciągniętej pożyczki lub z emisji obligacji	260
8	Wpływ subwencji otrzymanej w m-cu grudniu danego roku na m-c styczeń roku następnego	909

Typowe zapisy strony Ma konta 133 „Rachunek budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Spłata rat zaciągniętych kredytów	134
2	Zwrot niewykorzystanych dotacji otrzymanych w roku bieżącym	222
3	Okresowe przelewy środków na pokrycie wydatków bieżących jednostek budżetowych	223
4	Przekazanie środków z tytułu: – zwrotu niewykorzystanych dotacji otrzymanych w roku poprzednim – należnych budżetowi państwa dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	224

5	Przekazanie środków: – z tytułu omyłek bankowych lub ich korekt – na rachunek środków na niewygasające wydatki*	240
6	Przekazanie udzielonej pożyczki	250
7	Splata rat zaciągniętych pożyczek lub wykup wyemitowanych obligacji	260

*Zapis równoległy Wn135 Ma 240

Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona według poszczególnych rachunków bankowych budżetu z dalszym podziałem w ramach każdego rachunku uwzględniającym w szczególności:

- jednostki budżetowe Gminy Miejskiej Bolesławiec,
- lokaty terminowe,
- dochody zwrotne.

2) Konto 134 Kredyty bankowe

Konto 134 Kredyty bankowe służy do ewidencji zaciągniętych kredytów bankowych.

Konto 134 może wykazywać saldo „Ma” oznaczające zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów.

Typowe zapisy strony Wn konta 134 „Kredyty bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Splata rat zaciągniętych kredytów	133
2	Umorzenie zadłużenia z tytułu kredytu bankowego	962

Typowe zapisy strony Ma konta 134 „Kredyty bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływ środków z tytułu zaciągniętego kredytu	133

Ewidencja analityczna do konta 134 prowadzona jest według poszczególnych umów kredytowych.

3) Konto 135 Rachunek środków na niewygasające wydatki

Konto 135 Rachunek środków na niewygasające wydatki służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym na niewygasające wydatki. Zapisy na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływ środków pieniężnych: – na rachunek środków na niewygasające wydatki * – z tytułu omyłek bankowych lub ich korekt	240

*Zapis równoległy Wn 240 Ma 133

Typowe zapisy strony Ma konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zwrot środków niewykorzystanych na wydatki objęte planem wydatków niewygasających	904
2	Przekazanie odsetek od lokaty środków niewygasających	222
3	Okresowe przelewy środków na wydatki niewygasające objęte planem wydatków niewygasających	225
4	Przekazanie środków na wypłatę środków z tytułu omyłek bankowych lub ich korekt	240

Ewidencję analityczną do konta 135 prowadzi się według zadań, z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

4) Konto 140 Środki pieniężne w drodze

Konto 140 Środki pieniężne w drodze służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy strony Wn konta 140 „Środki pieniężne w drodze”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Środki otrzymane z innych budżetów, jeśli zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym a figurują w wyciągu bankowym pod datą następnego okresu sprawozdawczego	224

Typowe zapisy strony Ma konta 140 „Środki pieniężne w drodze”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy	133

Ewidencję szczegółową dla konta 140 prowadzi się według rodzaju sum pieniężnych w drodze.

5) Konto 222 Rozliczenie dochodów budżetowych

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

Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo **Wn** oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu, a saldo **Ma** oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Typowe zapisy strony Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zwrot niewykorzystanych dotacji otrzymanych w roku bieżącym	133
2	Przekazanie odsetek od lokaty środków niewygasających	135
3	Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań	901

Typowe zapisy strony Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływ subwencji lub dotacji, z wyłączeniem subwencji otrzymanej w m-cu grudniu danego roku na m-c styczeń roku następnego	133
2	Dochody budżetowe realizowane przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jst na podstawie danych wykazanych w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów.	224
3	Subwencja oświatowa otrzymana w m-cu grudniu danego roku na m-c styczeń roku następnego	909

Ewidencję szczegółową dla konta 222 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych.

6) Konto 223 Rozliczenie wydatków budżetowych

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

Typowe zapisy strony Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Okresowe przelewy na pokrycie wydatków bieżących jednostek budżetowych	133
2	Sprawozdanie Rb-27S w przypadku realizacji dochodów i wydatków dotyczących projektu za pośrednictwem jednostki realizującej projekt	901

Typowe zapisy strony Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wydatki wykonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek	902

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się według jednostek budżetowych, którym przekazano środki na pokrycie wydatków budżetowych oraz według zadań realizowanych z udziałem środków europejskich.

7) Konto 224 Rozrachunki budżetu

Konto 224 Rozrachunki budżetu służy do ewidencji rozliczeń z innymi budżetami.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przekazanie: – należnych budżetowi państwa dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – zwrotu niewykorzystanych dotacji otrzymanych w roku poprzednim – dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jst,	133
2	Dochody budżetowe realizowane przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jst na podstawie danych wykazanych w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów.	222

Typowe zapisy strony Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływ środków pieniężnych na rachunek budżetu z tytułu: -dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz Gminy Miejskiej Bolesławiec , -zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami,	133
2	Środki otrzymane z innych budżetów, jeśli zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym a figurują w wyciągu bankowym pod datą następnego okresu rozliczeniowego	140
3	Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych lub przedawnionych do wysokości dokonanych odpisów aktualizujących	290

Ewidencję szczegółową do konta 224 prowadzi się według poszczególnych budżetów oraz według tytułów należności i zobowiązań.

8) Konto 225 Rozliczenie niewygasających wydatków

Konto 225 Rozliczenie niewygasających wydatków służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi

z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

Typowe zapisy strony Wn konta 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Okresowe przelewy na wydatki niewygasające objęte planem wydatków niewygasających	135

Typowe zapisy strony Ma konta 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zrealizowane wydatki objęte planem wydatków niewygasających na podstawie sprawozdań	904

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych, z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków

9) Konto 240 Pozostałe rozrachunki

Konto 240 Pozostałe rozrachunki służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy strony Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przekazanie środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki	133
2	Wypłata środków z tytułu omyłek bankowych lub ich korekt	133,135
3	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	962

Typowe zapisy strony Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływ środków z tytułu omyłek bankowych lub ich korekt	133,135
2	Wpływ z tytułu środków z refundacji pobranych przez bank prowizji, odsetek itp.	133
3	Wpływ środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki	135
4	Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości odpisu aktualizującego	290
5	Umorzone należności oraz odpisanie należności przedawnionych, na które nie utworzono odpisu aktualizującego	962

Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych tytułów rozrachunków i kontrahentów.

10) Konto 250 Należności finansowe

Konto 250 Należności finansowe służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek. Konto 250 może wykazywać dwa salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 250 „Należności finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przekazanie udzielonej pożyczki	133

Typowe zapisy strony Ma konta 250 „Należności finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływ środków z tytułu spłaty pożyczek udzielonych przez Gminę Miejską Bolesławiec	133
2	Umorzenie należności z tytułu udzielonej pożyczki, do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących	290
3	Umorzenie należności z tytułu udzielonej pożyczki, na które nie utworzono odpisu aktualizującego	962

Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych tytułów należności i kontrahentów.

11) Konto 260 Zobowiązania finansowe

Konto 260 Zobowiązania finansowe służy do ewidencji zobowiązań, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych. **Konto 260** może wykazywać dwa salda. Saldo **Wn** oznacza stan nadpłaconych zobowiązań, natomiast saldo **Ma** oznacza stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 260 „Zobowiązania finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Spłata rat zaciągniętych pożyczek lub wykup wyemitowanych obligacji	133
2	Umorzenie zaciągniętych pożyczek	962

Typowe zapisy strony Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływ środków z tytułu zaciągniętej pożyczki i lub z emisji obligacji	133

Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych tytułów zobowiązań i poszczególnych kontrahentów.

12) Konto 290 Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 Odpisy aktualizujące należności służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Typowe zapisy strony Wn konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych lub przedawnionych do wysokości dokonanych odpisów aktualizujących	224
2	Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości odpisu aktualizującego	240
3	Umorzenie należności z tytułu udzielonej pożyczki do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących	250
4	Rozwiązanie odpisu aktualizującego z powodu uregulowania należności	962

Typowe zapisy strony Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Utworzenie odpisu aktualizującego	962

Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych tytułów i kontrahentów.

13) Konto 901 Dochody budżetu

Konto 901 Dochody budżetu służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Typowe zapisy strony Wn konta 901 „Dochody budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych	961

Typowe zapisy strony Ma konta 901 „Dochody budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań	222
2	Sprawozdanie Rb-27S w przypadku realizacji dochodów i wydatków dotyczących projektu za pośrednictwem jednostki realizującej projekt	223
4	Przypis w m-cu styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu danego roku, a należnej na m-c styczeń następnego roku	909

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej ze wskazaniem działu, rozdziału oraz paragrafu.

14) Konto 902 Wydatki budżetu

Konto 902 Wydatki budżetu służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Typowe zapisy strony Wn konta 902 „Wydatki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wydatki wykonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań	223

Typowe zapisy strony Ma konta 902 „Wydatki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego wydatków budżetowych	961

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej ze wskazaniem działu, rozdziału oraz paragrafu.

15) Konto 903 Niewykonane wydatki

Konto 903 Niewykonane wydatki służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w roku następnym. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Typowe zapisy strony Wn konta 903 „Niewykonane wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wielkość wydatków niewygasających zatwierdzonych do realizacji w roku następnym	904

Typowe zapisy strony Ma konta 903 „Niewykonane wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego niewykonanych wydatków, ujętych w planie wydatków niewygasających	961

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej ze wskazaniem działu, rozdziału oraz paragrafu.

16) Konto 904 Niewygasające wydatki

Konto 904 Niewygasające wydatki służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Konto może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Typowe zapisy strony Wn konta 904 „Niewygasające wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie niewykorzystanych wydatków niewygasających na dochody budżetowe	135
2	Zrealizowane wydatki objęte planem wydatków niewygasających na podstawie sprawozdań	225

Typowe zapisy strony Ma konta 904 „Niewygasające wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wielkość wydatków niewygasających zatwierdzonych do realizacji w roku następnym	903

17) Konto 909 Rozliczenia międzyokresowe

Konto 909 Rozliczenia międzyokresowe służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przypis w m-cu styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w m-cu grudniu danego roku na m-c styczeń następnego roku	222

Typowe zapisy strony Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływ subwencji otrzymanej w m-cu grudniu danego roku za m-c styczeń roku następnego	133

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według tytułów rozliczeń międzyokresowych.

18) Konto 960 Skumulowane wyniki budżetu

Konto 960 Skumulowane wyniki budżetu służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie kwoty deficytu budżetu pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok	961
2	Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, niekasowych kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych	962

Typowe zapisy strony Ma konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie kwoty nadwyżki budżetu pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok	961
2	Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, niekasowych przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych	962

19) Konto 961 Wynik wykonania budżetu

Konto 961 Wynik wykonania budżetu służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki. W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Typowe zapisy strony Wn konta 961 „Wynik wykonania budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego wydatków budżetowych	902
2	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego niewykonanych wydatków, ujętych w planie wydatków niewygasających	903
3	Przeniesienie kwoty nadwyżki budżetowej pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni	960

Typowe zapisy strony Ma konta 961 „Wynik wykonania budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych	901
2	Przeniesienie kwoty deficytu budżetu pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni	960

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

20) Konto 962 Wynik na pozostałych operacjach

Konto 962 Wynik na pozostałych operacjach gospodarczych służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu. Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Typowe zapisy strony Wn konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
	Umorzone należności oraz odpisanie należności przedawnionych, na które nie utworzono odpisu aktualizacyjnego	240
1	Umorzenie należności z tytułu udzielonej pożyczki, na które nie utworzono odpisu aktualizującego	250
2	Utworzenie odpisu aktualizującego	290
3	Przeniesienie pod datą przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni dodatniego wyniku	960

Typowe zapisy strony Ma konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Umorzenie zadłużenia z tytułu kredytu bankowego	134
2	Odpisanie zobowiązań przedawnionych	240
3	Umorzenie zaciągniętych pożyczek	260
4	Rozwiązanie odpisu aktualizacyjnego z powodu uregulowania należności	290
5	Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, niekasowych kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych	960

KONTA POZABILANSOWE

1) Konto 991 Planowane dochody budżetu

Konto 991– Planowane dochody budżetu służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetowych. Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany zwiększające planowane dochody. Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

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

2) Konto 992 Planowane wydatki budżetu

Konto 992 – Planowane wydatki budżetu służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian. Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetowe oraz zmiany budżetu

zwiększające planowane wydatki. Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane.

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

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

3) Konto 993 Rozliczenia z innymi budżetami

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

Na stronie Wn konta 993 ujmuje się należności z innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów. Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane z innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z innych budżetów, a saldo Ma – stan zobowiązań.

4) Konto 994 Kredyt w rachunku bieżącym

Konto 994 – Kredyt w rachunku bieżącym służy do pozabilansowej ewidencji operacji związanych z kredytem zaciągniętym w rachunku bieżącym na finansowanie budżetu.

Saldo na stronie Ma konta 994 oznacza kwotę wykorzystanego kredytu.

MG/MM

Zakładowy plan kont dla Urzędu Miasta Bolesławiec

I. Wykaz kont księgi głównej

1. Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 015 - Mienie zlikwidowanych jednostek
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 022 - Pozostałe wartości niematerialne i prawne
- 030 - Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

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

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 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

Zespól 3 - Materiały i towary

310 - Materiały

Zespól 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

Zespól 7 - Przychody, dochody i koszty

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750 - Przychody finansowe

751 - Koszty finansowe

760 - Pozostałe przychody operacyjne

761 - Pozostałe koszty operacyjne

770 - Zyski nadzwyczajne

771 - Straty nadzwyczajne

Zespól 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki

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

820 - Rozliczenie wyniku finansowego

840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

860 - Wynik finansowy

870 - Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

000 - ISPA –trwałość projektu

291 - Należności warunkowe

292 - Zobowiązania warunkowe

293 - Należności wynikające z decyzji na zajęcie pasa drogowego

294 - Zobowiązania wynikające z decyzji na zajęcie pasa drogowego

295 – Inne zobowiązania

296 – Inne należności

900 - Zabezpieczenia prawne zobowiązań gminy

901 - Zabezpieczenia należytego wykonania umów

902 - Magazyn Przeciwpowodziowy

903 – Sprzęt obcy w Wydziale Spraw Obywatelskich

- 975 - Wydatki strukturalne
- 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
- 995 - Ewidencja ulg podatkowych -US
- 996 - Obce środki trwałe w użytkowaniu gminy
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II. Opis kont, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej

KONTA BILANSOWE

1) Konto 011 „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych umarzanych stopniowo oraz gruntów.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 011 „Środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zamiana nieruchomości gruntowych: – wprowadzenie do ewidencji nowej nieruchomości oraz wyksięgowanie nieruchomości przekazywanej (do wysokości niższej wartości nieruchomości zamienianych) – nadwyżka wartości nieruchomości otrzymanej nad wartością nieruchomości oddanej: a) bez przekazywania dopłaty, b) dopłata z tytułu nadwyżki wartości nieruchomości otrzymanej	240 760 240
2	Przyjęcie do używania środków trwałych uzyskanych w wyniku: – zakupu gotowych środków trwałych niewymagających montażu, sfinansowanych wydatkami majątkowymi – nabycia gruntu – zakończonej inwestycji	080
3	Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia i wartość ulepszenia w obcych obiektach	080
4	Ujawnienie nadwyżek	240
5	Otrzymanie od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości początkowej): – wartość dotychczasowego umorzenia – wartość nieumorzona	071 800
6	Darowizna lub nieodpłatne przyjęcie środków trwałych oraz ujawnienie składników majątkowych	800
7	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji wyceny	800
8	Korekty dotyczące lat ubiegłych	800

Typowe zapisy strony Ma konta 011 „Środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zamiana nieruchomości gruntowych: – przekazanie nieruchomości (do wysokości niższej wartości nieruchomości zamienianych) – nadwyżka wartości nieruchomości przekazanej nad wartością nieruchomości otrzymanej (dopłatę z tytułu nadwyżki wartości nieruchomości księguje się na kontach 221(240) Wn -761 Ma.	240 800
2	Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu postawienia w stan likwidacji zbędnych, zużytych, zniszczonych w wyniku zdarzenia losowego lub niezagospodarowanych: – wartość dotychczasowego umorzenia – wartość nieumorzona	071 800
3	Sprzedaż środka trwałego: – wartość dotychczasowego umorzenia – wartość nieumorzona	071 800
4	Darowizna, nieodpłatne przekazanie środków trwałych (na podstawie decyzji właściwego organu) oraz wniesienie środków trwałych w formie aportu rzeczowego: – wartość dotychczasowego umorzenia – wartość nieumorzona	071 800
5	Zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego dokonywane na skutek aktualizacji wyceny	800
6	Niedobory środków trwałych: – wartość dotychczasowego umorzenia – wartość nieumorzona	071 240
7	Oddanie nieruchomości w trwałe zarząd jednostce organizacyjnej: – wartość dotychczasowego umorzenia – wartość nieumorzona	071 800
8	Korekty dotyczące lat ubiegłych	800

Do konta 011 „Środki trwałe” prowadzi się ewidencję analityczną z wyodrębnieniem projektów, z których współfinansowane były środki trwałe oraz komórek organizacyjnych lub osób, którym je powierzono. Ewidencja szczegółowa umożliwia:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz jej zwiększeń lub zmniejszeń,
- 2) ustalenie komórek organizacyjnych lub osób, którym powierzono środki trwałe,
- 3) obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych.

2) Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 013 „Pozostałe środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przyjęcie pozostałych środków trwałych: – z inwestycji (pierwsze wyposażenie obiektów inwestycyjnych) – bezpośrednio z zakupu	080 201

2	Ujawnione nadwyżki pozostałych środków trwałych	240
3	Darowizna lub nieodpłatne przyjęcie pozostałych środków trwałych: – na podstawie decyzji właściwego organu – od osób fizycznych lub prawnych.	072 760
4	Ujawnienie składników majątkowych	800
5	Przebieganie VAT naliczonego w części niepodlegającej odliczeniu od VAT należnego budżetowi	225
6	Korekty dotyczące lat ubiegłych	800

Typowe zapisy strony Ma konta 013 „Pozostałe środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży, darowizny oraz nieodpłatnego przekazania, a także wyłączenia z ewidencji ilościowo-wartościowej	072
2	Ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych - wartość dotychczasowego umorzenia - wartość nieumorzona	072 240
3	Darowizna lub nieodpłatne przekazanie pozostałych środków trwałych na podstawie decyzji właściwych organów	072
4	Korekty dotyczące lat ubiegłych	800

Do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” prowadzi się ewidencję analityczną z wyodrębnieniem projektu, z którego współfinansowane były pozostałe środki trwałe oraz komórek organizacyjnych lub osób, u których znajdują się środki trwałe.

Ewidencja szczegółowa umożliwia:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych oddanych do używania,
- 2) ustalenie komórek organizacyjnych lub osób, u których znajdują się poszczególne środki trwałe.

3) Konto 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Konto 015 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez gminę. Na stronie Wn konta 015 ujmuje się zwiększenia stanu, a na stronie Ma zmniejszenia.

Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanej jednostki wraz z załącznikami oraz dane z ewidencji pozabilansowej.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanej jednostki budżetowej będącego w posiadaniu gminy (nieprzekazanego innym jednostkom, nieprzejętego na potrzeby gminy.)

Typowe zapisy strony Wn konta 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wartość mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce budżetowej według wartości wynikające z bilansu	855
2	Korekta wartości mienia, stanowiąca różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu a wartością mienia przekazanego innej jednostce lub	

	sprzedanego	855
3	Wartość mienia pozostającego po jednostce zlikwidowanej, która został przyjęta na stan składników majątkowych gminy	855

Typowe zapisy strony Ma konta 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wartość mienia pozostającego po zlikwidowanej jednostce przekazanego innej jednostce lub sprzedanego	855
2	Korekta wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki a wartością mienia przekazanego innym jednostkom	855
3	Likwidacja mienia przeprowadzona przez gminę	855

4) Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na koncie tym występują w szczególności nabywane licencje na programy komputerowe (oprogramowanie użytkowe), autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne.

Konto 020 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych	080
2	Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości początkowej): - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona	071 800
3	Darowizna lub nieodpłatne otrzymanie od osób fizycznych lub prawnych (wg wyceny rynkowej)	800
4	Nadwyżki inwentaryzacyjne, kompensata nadwyżek z niedoborami	240
5	Korekty dotyczące lat ubiegłych	800

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych na skutek ich zużycia prawnego, sprzedaży, darowizny oraz nieodpłatnego przekazania – wartość dotychczasowego umorzenia – wartość nieumorzona,	071 800
2	Ujawnione niedobory inwentaryzacyjne wartości niematerialnych i prawnych	240
3	Korekty dotyczące lat ubiegłych	800

Do **konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”** prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych oddanych do użytkowania,
- 2) ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne wartości niematerialne i prawne lub osób odpowiedzialnych za ich stan,
- 3) obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych.

5) Konto 022 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”

Konto 022 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Na koncie tym występują w szczególności licencje na programy komputerowe (oprogramowanie użytkowe), autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne.

Konto 022 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza wartość początkową będących na stanie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 022 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zakup pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	201
2	Otrzymane nieodpłatnie pozostałe wartości niematerialne i prawne na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości początkowej): – nowe – używane	760 072
3	Darowizna lub nieodpłatne otrzymanie od osób fizycznych lub prawnych (wg wyceny rynkowej)	760
4	Przeksięgowanie VAT naliczonego w części niepodlegającej zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego budżetowi	225
5	Ujawnione nadwyżki pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	240

Typowe zapisy strony Ma konta 022 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne ”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Rozchód pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne	072
2	Ujawnione niedobory pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	240

Do **konta 022 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne ”** prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie:

- 1) wartości początkowej oraz umorzenia poszczególnych pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oddanych do używania,
- 2) komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne pozostałe wartości niematerialne i prawne lub osób odpowiedzialnych za ich stan.

6) Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Objęcie udziałów w spółce za aporty rzeczowe	800
2	Podwyższenie kapitału zakładowego spółki, w której dana jednostka posiada udziały (akcje), z kapitału zapasowego lub rezerwowego spółki	750
3	Wartość nominalna udziałów objętych za środki pieniężne	240

Typowe zapisy strony Ma konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wartość umorzonych udziałów	751
2	Korekty ceny nabycia	073

Ewidencję szczegółową do **konta 030** prowadzi się według tytułów oraz podmiotów, których aktywa finansowe są w posiadaniu jednostki.

7) Konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umarzaniu według przyjętych stawek amortyzacyjnych. **Konto 071** może wykazywać saldo **Ma**, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wyksięgowanie wartości dotychczasowego umorzenia w wyniku: – postawienia w stan likwidacji na skutek zniszczenia lub zużycia, – z tytułu sprzedaży, darowizny lub nieodpłatnego przekazania, – z tytułu ujawnionych niedoborów	011,020
2	Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek zmniejszenia wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji	800

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczenie umorzenia	400
2	Dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu	011, 020
3	Urzędowe zwiększenie umorzenia z tytułu aktualizacji wartości początkowej środków trwałych	800

Do **konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ”** prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie wartości amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych umarzanych stopniowo.

8) Konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Na **koncie 072** ewidencjonuje się zmniejszenie wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych tj. umarzanych jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Nie dotyczy to pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów finansowanych ze środków na inwestycje, których umorzenie księguje się **Wn 800 Ma 072**.

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

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych na skutek: – likwidacji, zużycia lub zniszczenia, – sprzedaży – darowizny lub nieodpłatnego przekazania – wyłączenia z ewidencji ilościowo-wartościowej	013

2	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu: – likwidacji, sprzedaży – nieodpłatnego przekazania	022
3	Wyksięgowanie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych z tytułu ujawnionych niedoborów lub szkód	240

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Umorzenie naliczone od wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych: - zakupionych, otrzymanych nieodpłatnie do działalności operacyjnej, - stanowiących pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowane ze środków na inwestycje	401 800
2	Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu lub darowanych	013, 022

Do konta **072** prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie wartości umorzenia poszczególnych pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wysokości w miesiącu ich wydania do używania.

9) Konto 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Odpisów aktualizujących dokonuje się nie później niż na koniec roku obrotowego.

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

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

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

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

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

Ewidencję szczegółową do **konta 073** prowadzi się według tytułów oraz podmiotów, których aktywa finansowe są w posiadaniu jednostki.

10) Konto 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji (środków trwałych w budowie) oraz do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty. Na **koncie 080** księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupu gotowych środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza koszty środków trwałych w budowie (niezakończonych inwestycji).

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów (łącznie z niepodlegającym odliczeniu VAT) oraz zakup środków trwałych w budowie lub wymagających ulepszenia	201,240
2	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie	800
3	Wyplacone odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związanych z wykonywaną budową	201,240
4	Koszty likwidacji budynków oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej na terenie przeznaczonym pod nową zabudowę.	201,240
5	Cło i inne opłaty związane z nabyciem składników lub praw związanych z realizacją inwestycji	225,240
6	Naliczone w czasie trwania inwestycji odsetki, prowizje, różnice kursowe od kredytów, pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych dotyczących realizowanych zadań,	201,240
7	Przebiegowanie VAT naliczonego w części niepodlegającej zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego budżetowi	225
8	Naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto obciążające koszty środków trwałych w budowie (inwestycji)	231
9	Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub własnych środków koszty środków trwałych w budowie (inwestycji)	234
11	Rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia w działalności inwestycyjnej	310
12	Korekty dotyczące lat ubiegłych	800

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przyjęcie do używania środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji.	011, 013*, 020, 022*
2	Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia i wartość ulepszenia w obcych obiektach	011
3	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie (na podstawie decyzji właściwego organu)	800
4	Rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych	800
5	Przekazanie do magazynu pozostałości materiałów niezaużytych do robót inwestycyjnych i materiałów z odzysku (zwrot)	310**
6	Odpisanie kosztów inwestycji nie podjętej (np. niewykorzystanej dokumentacji projektowej) lub inwestycji zaniechanej.	800
7	Naliczone różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji budowy	201,240
8	Rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi	800
9	Korekty dotyczące lat ubiegłych	800

* W przypadku, gdy przyjęte do używania pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne stanowiące pierwsze wyposażenie nowego obiektu zostały sfinansowane ze środków na inwestycje, ich umorzenie księguje się równolegle zapisem **Wn 800 Ma 072**.

****** Jeśli materiały te będą zużyte do działalności eksploatacyjnej, to ich równowartość należy zrefundować ze środków na wydatki bieżące i skorygować wartość sfinansowania inwestycji zapisem minusowym **Wn 810 Ma 800**.

Ewidencja szczegółowa do **konta 080** prowadzona jest dla zadań inwestycyjnych realizowanych ze środków własnych: według klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych zadań inwestycyjnych.

W przypadku zadań inwestycyjnych współfinansowanych ze środków europejskich, ewidencję szczegółową prowadzi się według realizowanego projektu z dalszym podziałem na koszty kwalifikowane i niekwalifikowane, (K - koszty kwalifikowane, N – koszty niekwalifikowane) oraz klasyfikacji budżetowej.

11) Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych z tytułu wydatków oraz dochodów budżetowych. Na koncie **130** ewidencjonuje się również wpływy z tytułu podatków, dokonywane za pośrednictwem banku.

W celu zachowania zgodności zapisów księgowych z wyciągiem bankowym, w ewidencji należy również ująć operacje, wynikające z omyłek lub błędów banku, księgując je na odpowiednim rachunku bankowym w korespondencji z **kontem 240** „Pozostałe rozrachunki” jako sumy do wyjaśnienia.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów. Do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny dwustronny zapis ujemny.

Na stronie **Wn konta 130** ujmuje się:

A. Wpływ środków pieniężnych na rachunki bieżące z tytułu:

1. środków na wydatki:

- otrzymanych z budżetu środków na realizację wydatków objętych planem finansowym,
 - otrzymanych na realizację planu wydatków niewygasających,
 - zwrotu poniesionych wydatków roku bieżącego.
2. zrealizowanych dochodów budżetowych, w tym także z tytułu zwrotu wydatków z lat ubiegłych.
3. dokonanych wpłat z tytułu podatków.

B. Środki przejściowo zarachowane na ten rachunek w wyniku błędów bankowych lub niewłaściwie oznaczonych lub dokonanych wpłat.

C. Środki wpływające bezpośrednio na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego (zapis wtórny do konta 133 dochody nie ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych np. subwencje, dotacje, udziały w podatkach dochodowych).

Na stronie **Ma konta 130** ujmuje się:

A. w zakresie wydatków:

- zrealizowane na podstawie planów finansowych wydatki budżetowe jednostki (bieżące i inwestycyjne)
- zwroty niewykorzystanych środków na wydatki.

B. w zakresie dochodów ujętych w planach finansowych:

- okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek budżetu,
- zwroty nadpłat i zwroty kwot nienależnie pobranych wraz z oprocentowaniem określonym odrębnymi przepisami

C. w zakresie dochodów budżetu nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych

- zwroty niewykorzystanych dotacji, nadpłat i nienależnie pobranych dochodów (zapis wtórny do konta 133)

Konto 130 może wykazywać saldo **Wn**, które obrazuje stan środków budżetowych znajdujących się na rachunkach bieżących jednostki budżetowej i odpowiada sumie sald kont wydatków budżetowych i zrealizowanych dochodów budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” dla wydatków

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływy środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie wydatków jednostki.	223

2	Wpływ środków pieniężnych na pokrycie wydatków niewygasających	223
3	Środki zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania: – z sum pieniężnych w drodze – przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków	141 201, 225, 229, 231, 234, 240
4	Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe	240
5	Zwrot bezpośredni podatku naliczonego VAT	225
6	Wpływ środków na pokrycie naliczonego podatku VAT	240
7	Zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku.	224

Typowe zapisy strony Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” dla wydatków

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zrealizowane wydatki budżetowe – z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych (dotyczących działalności bieżącej i inwestycyjnej), – wypłaconych przelewami i czekami kwot do rozliczenia – przelewów równowartości odpisów na ZFŚS – z tytułu wartości nominalnej udziałów objętych za środki pieniężne – zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych: a) obciążające pozostałe koszty , b) odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań obciążające pracowników lub inne osoby.	201, 225, 229, 231, 240 234, 240 240 030 201, 225, 229, 240, 751, 761 234, 240
2	Przekazanie dotacji budżetowych	224
3	Omyłkowe obciążenia bankowe	240
4	Zapłata za usługi nieudokumentowane rachunkami (np. usługi bankowe)	402
5	Zwrot niewykorzystanych środków budżetowych na wydatki na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego.	223
7	Przekazanie środków na pokrycie naliczonego podatku VAT	240

Typowe zapisy strony Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” dla dochodów

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów: – z sum pieniężnych w drodze – z tytułu należności przypisanych, – z tytułu należności nieprzypisanych	141 201, 221 720
2	Równowartość dochodów budżetowych, wpłaconych bezpośrednio na konto budżetu j.s.t.*	720,750
3	Przypisane przez banki oprocentowanie środków na rachunku bieżącym jednostek budżetowych	750
4	Wpłata odsetek za zwłokę w zapłacie należności	201, 221, 240, 720,750
5	Wpłata kwoty niewyjaśnionej	245

* zapis wtórny do konta 133 dochodów na podstawie polecenia księgowania

Typowe zapisy strony Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” dla dochodów

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych.	221

2	Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego.	222
3	Dopłata z tytułu nadwyżki wartości nieruchomości otrzymanej w wyniku zamiany	240
4	Wyplata kwoty niewyjaśnionej	245

Analityczna ewidencja do **konta 130** prowadzona jest według rachunku bankowego, obsługującego Urząd Miasta Bolesławiec z wyodrębnieniem w ramach danego rachunku bankowego, obrotów i sald:

– dochodów budżetowych,
– wydatków budżetowych,
oraz klasyfikacji budżetowej i zadań inwestycyjnych.

W przypadku zadań współfinansowanych ze środków europejskich ewidencję analityczną prowadzi się według rachunku bankowego z wyodrębnieniem w ramach danego rachunku bankowego, obrotów i sald:

– dochodów budżetowych,
– wydatków budżetowych,

według realizowanego projektu współfinansowanego ze środków europejskich oraz klasyfikacji budżetowej.

W zakresie dochodów wpływających bezpośrednio na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego (zapis wtórny do konta 133-np. subwencje, dotacje, udziały w podatkach dochodowych) ewidencję prowadzi się na koncie 130-O z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Ewidencję analityczną prowadzi się według rachunku bankowego i klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem kolejnego numeru porządkowego rachunku oraz oznaczenia **D-dla dochodów i W- dla wydatków**.

Wykaz rachunków bankowych obsługujących Urząd Miasta Bolesławiec

L.p.	Nr rachunku bankowego i jego nazwa	Zasady tworzenia analityki
1	15 1020 2137 0000 9402 0046 4461 Wydatki	130-1X-...
2	98 1020 2137 0000 9002 0046 4230 Dochody	130-2X-...
3	91 1020 2137 0000 9802 0046 4255 Podatek od nieruchomości	130-3X-...
4	51 1020 2137 0000 9402 0112 2928 Rachunek płacowy	130-5X-...
5	95 1020 5226 0000 6802 0532 3664 Opracowanie programu rewitalizacji przyczyniającego się do efektywnych zmian społecznych i gospodarczych Gminy Miejskiej Bolesławiec	130-20X-...
6	05 1020 2137 0000 9602 0151 0494 Odbudowa zbiornika retencyjnego na terenach powojaskowych	130-37X-...
7	81 1020 5226 0000 6902 0549 1289 Renowacja Amfiteatru	130-41X-...
8	86 1020 5226 0000 6702 0549 1297 Renowacja - EURO	130-42X-...
9	39 1020 5226 0000 6002 0560 0350 Budowa Systemu Informacji Przestrzennej oraz rozwój e-usług	130-43X-...
10	82 1020 5226 0000 6902 0568 4883 Rozliczenia VAT	130-44X-...

11	81 1020 5226 0000 6502 0568 4883 Zakup niskoemisyjnego taboru autobusowego komunikacji miejskiej w Bolesławcu	130-45X-...
12	90 1020 2137 0000 9602 0147 7827 Oplata za odpady	130-46X-...
13	70 1020 5226 0000 6502 0573 2146 Modernizacja pracowni cyfrowych w 9 szkołach w Bolesławcu celem poprawy jakości kształcenia	130-47X-...
14	26 1020 5226 0000 6502 0573 2161 Modernizacja pracowni cyfrowych w 9 szkołach w Bolesławcu celem poprawy jakości kształcenia	130-48X-...
15	89 1020 5226 0000 6702 0580 8821 Kreatywne miasto, twórcza szkoła, uczniowie XXI wieku	130-49X-...
16	10 1020 5226 0000 6502 0581 4803 Program szczepień profilaktycznych przeciwko grypie dla mieszkańców Gminy Miejskiej Bolesławiec w wieku 65 lat i więcej	130-50X-...
17	50 1020 5226 0000 6802 0584 6722 TENT pasażerskie połączenia transportowe granicznych regionów o budowa Centrum Przesiadkowego w Bolesławcu	130-51X-...

(X oznacza: D - dla dochodów, W - dla wydatków)

Naczelnik Wydziału Finansowo-Budżetowego lub jego zastępca wprowadza do ewidencji kolejny numer porządkowy dla nowego rachunku bankowego i dokonuje aktualizacji wykazu rachunków bankowych.

12) Konto 135 „Rachunek środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”

Konto 135 służy do ewidencji środków pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Zapisów na koncie 135 dokonuje się na podstawie dowodów bankowych. Między zapisami w ewidencji jednostki a zapisami bankowymi musi zachodzić pełna zgodność.

Konto 135 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan środków pieniężnych Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgromadzonych na rachunku bankowym.

Typowe zapisy strony Wn konta 135 „Rachunek środków zakładowego funduszu socjalnego”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przelew równowartości odpisów na własny Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.	851
2	Wpływy należności za świadczenia działalności finansowanej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – przypisanych, – nieprzypisanych	234, 240 851
3	Naliczone przez bank odsetki od środków na rachunku bankowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	851
4	Wpłaty darowizny pieniężnej na rzecz Zakładowego Funduszu Świadczeń	851

	Socjalnych	
5	Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek wraz z należnymi odsetkami ujętymi jako należności	234,240
6	Niesłuszne uznanie i korekty ujętych obciążeń bankowych	240
7	Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy	141
8	Zwrot bezpośredni podatku naliczonego VAT	225
9	Wpływy należne z tytułu rozrachunków z budżetami	225

Typowe zapisy strony Ma konta 135 „Rachunek środków zakładowego funduszu socjalnego”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przelew zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowanej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS, wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek)	201, 234, 240
2	Przelewy na pokrycie zobowiązań wobec jednostki np. z tytułu składek ZUS, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, opłat lokalnych	225, 229, 231,240
3	Zapłacone kary, grzywny, opłaty sądowe i inne dotyczące działalności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.	851
4	Niesłuszne obciążenia i korekty omyłek bankowych	240
5	Przelewy środków pieniężnych między rachunkami jednostki	141

Sposób tworzenia analityki dla rachunku ZFŚS:

L.p.	Nr rachunku bankowego	Zasady tworzenia analityki
1.	91 1020 2137 0000 9502 0046 4305	135-ZFŚS-...

13) Konto 139 „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy w jednostkach budżetowych do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunki środków specjalnego przeznaczenia.

Na **koncie 139** księguje się operacje na podstawie dowodów bankowych i musi być zachowana pełna zgodność zapisów jednostki z zapisami bankowymi.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Otrzymane sumy depozytowe z tytułu kaucji, wadium i zabezpieczenia pieniężnego	240
2	Niesłuszne uznanie i korekty mylnych obciążeń bankowych	240
3	Wpływ środków na zadania zlecone realizowane poza planem finansowym jednostki (np. PFRON)	240
4	Naliczone przez bank odsetki na rachunku bankowym	240
5	Przelew środków pieniężnych między rachunkami jednostki	141

Typowe zapisy strony Ma konta 139 „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zwrot niewykorzystanych kaucji, wadium, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych oraz naliczonych przez bank odsetek	240

2	Zwrot niewykorzystanych środków na zadania zlecone realizowane poza planem finansowym jednostki (np. PFRON)	240
3	Niesłuszne obciążenia i korekty omyłkowych uznań bankowych	240
4	Wpłata środków na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu.	240
5	Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy	141
6	Przelewy składek do ZUS oraz PFRON	229
7	Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi	240
8	Przebieganie VAT naliczonego w części niepodlegającej zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego	225

Do **konta 139** prowadzi się szczegółową ewidencję według każdego wydzielonego rachunku bankowego, sum depozytowych oraz kontrahentów.

L.p.	Nr rachunku bankowego	Zasady tworzenia analityki
1.	04 1020 2137 0000 9402 0046 4271	139-01-

Oznaczenie wykorzystywane do tworzenia analityki dla sum depozytowych:

- 01 - wadia,
- 02 - zabezpieczenia z tytułu należytego wykonania umowy,
- 03 - pozostałe środki na rachunku depozytowym,
- 04 – przychody i koszty na rachunku środków depozytowych.

14) Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się między rachunkami bankowymi. **Konto 141** może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy strony Wn konta 141 „Środki pieniężne w drodze”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki	130, 135, 139

Typowe zapisy strony Ma konta 141 „Środki pieniężne w drodze”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunki bankowe.	130, 135, 139

15) Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych oraz zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, a także związanych z nimi należności z tytułu przychodów finansowych. **Konto 201** może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania oddzielnie sald należności i sald zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami. Saldo **Wn** oznacza stan należności i roszczeń, a saldo **Ma** stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przelew zapłaty zobowiązań za dostawy i usługi.	130,135
2	Naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające wartość należności od odbiorców wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców: – z działalności operacyjnej	750

	– środków trwałych w budowie (inwestycji) do czasu rozliczenia zadania,	080
	– działalności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	851
3	Wartość niedoborów i szkód w zapasach materiałów znajdujących się w obcych magazynach	310
4	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	760

Typowe zapisy strony Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw robót i usług: – wartość w cenie zakupu i niepodlegający odliczeniu VAT dotyczący działalności eksploatacyjnej, – sum na zlecenie – działalności finansowanej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – wartość naliczonego w fakturach VAT podlegającego odliczeniu (w całości lub w części) od VAT należnego, – działalności inwestycyjnej	013, 022,310, 401,402,403,405,409 240 851 225 080
2	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych: – kary dotyczące działalności eksploatacyjnej – odsetki za zwłokę w zapłacie, dotyczące działalności eksploatacyjnej, – kary umowne i odsetki za zwłokę dotyczące działalności inwestycyjnej do czasu zakończenia zadania – kary umowne i odsetki za zwłokę dotyczące działalności finansowanej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.	 761 751 080 851
3	Naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające zobowiązania wobec dostawców: – z działalności operacyjnej – z działalności socjalnej – środków trwałych w budowie (inwestycji) do czasu zakończenia zadania	 751 851 080
4	Środki zwrócone na rachunek bieżący w roku ich dokonania przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków	130W
5	Roszczenia sporne	240
6	Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, środków trwałych w budowie(inwestycji) oraz wartości niematerialnych i prawnych	760

Ewidencja szczegółowa do **konta 201** prowadzona jest według działalności bieżącej (201-B-...), inwestycyjnej (201-I-...), socjalnej (201-Z-...) oraz poszczególnych kontrahentów.

W przypadku zadań współfinansowanych ze środków europejskich ewidencję analityczną prowadzi się według działalności bieżącej i inwestycyjnej realizowanego projektu oraz kontrahentów.

16) Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 przeznaczone jest do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.

Konto 221 może wykazywać dwa salda: saldo **Wn** będące sumą poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych oraz saldo **Ma** będące sumą poszczególnych zobowiązań z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

Na koncie **221** ewidencjonuje się również należności z tytułu pobieranych przez właściwe organy, podatków. Zapisów z tego tytułu, na podstawie ewidencji podatkowej, należy dokonywać na koniec każdego miesiąca.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przypisy należności z tytułu: - dochodów budżetowych (w tym odsetek od należności podatkowych) - pozostałych odsetek za zwłokę, - kar i grzywien, - podatku VAT	720 750 760 225
2	Sprzedaż materiałów	760
3	Należności z tytułu dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe	720
4	Przeniesienie wymagalnej w danym roku należności w wysokości raty należnej za dany rok do należności krótkoterminowych	226
5	Przypisanie do zwrotu nierozliczonej dotacji udzielonej w poprzednim roku	224
6	Przypisanie do zwrotu w latach następnych dotacji uprzednio rozliczonej	750
7	Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu i nadpłat oraz wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat.	130
8	Przypis należności zasądzonych z tytułu kosztów postępowania i odsetek za zwłokę	290

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpłata z tytułu przypisanych : - należności z tytułu dochodów budżetowych, -odsetek za zwłokę w zapłacie należności	130
2	Zmniejszenie (odpis) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych.	720, 750, 760
3	Nadpłaty z tytułu dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe	720
4	Naliczone oprocentowanie należne z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat	751
5	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych: -objętych odpisem aktualizującym, - nieobjętych odpisem aktualizującym	290 751, 761
6	Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych	226
7	Roszczenia sporne	240

Ewidencję szczegółową do **konta 221** prowadzi się według poszczególnych tytułów należności, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Oznaczenia wykorzystywane dla potrzeb tworzenia analityki:

I. dla rodzajów wpłat:

- 1- Należność główna
- 2- Odsetki za zwłokę od należności głównej
- 3- Koszty upomnień
- 4- Nadpłaty
- 5- Oprocentowanie za nieterminowy zwrot nadpłat

II. dla tytułów wpłat ewidencjonowanych na poszczególnych stanowiskach w Wydziale Finansowo-Budżetowym stosuje się kolejne litery alfabetu:

- A.** stanowisko ds. ewidencji księgowej dochodów i wydatków budżetowych,
- B.** stanowisko ds. rachunkowości podatkowej,

- C. stanowisko ds. dochodów z mienia komunalnego i wpływów z mandatów,
D. stanowisko ds. gospodarki odpadami.

Przykładowa nazwa konta:

221-1-B-75616031000 – dochody budżetowe- należność główna z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych

*dwie ostatnie cyfry po oznaczeniu paragrafu mogą być wykorzystane według potrzeb (np. do oznaczenia zobowiązanych).

17) Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych. Może wykazywać saldo **Ma**, które oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przelanych na rachunek bankowy budżetu samorządu terytorialnego.

Typowe zapisy strony Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu jst	130

Typowe zapisy strony Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych	800

Ewidencję analityczną do **konta 222** prowadzi się z uwzględnieniem programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

18) Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zwrot niewykorzystanych środków pieniężnych przekazanych na pokrycie wydatków jednostki	130
2	Roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych	800

Typowe zapisy strony Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków jednostki	130
2	Wpływ środków pieniężnych na pokrycie wydatków niewygasających	130

Ewidencja analityczna do **konta 223** prowadzona jest z podziałem na wydatki roku budżetowego oraz wydatki niewygasające z uwzględnieniem programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

19) Konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przekazanych dotacji budżetowych.

Konto 224 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza wartość niewykorzystanych i nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane. Dotacje przypisane do zwrotu w roku następnym zaliczane są do dochodów budżetowych i wobec tego należności z tego tytułu ewidencjonuje się na koncie 221.

Typowe zapisy strony Wn konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przekazanie dotacji budżetowych	130, 201

Typowe zapisy strony Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Uznanie dotacji za wykorzystaną i rozliczoną	810
2	Zwrot dotacji przekazanych w danym roku	130
3	Przypis, na początku roku następnego, do zwrotu nierozliczonej dotacji udzielonej w poprzednim roku	221

Ewidencja szczegółowa do **konta 224** prowadzona jest według jednostek.

20) Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami. **Konto 225** może mieć dwa salda. Saldo **Wn** oznacza stan należności, a saldo **Ma** – stan zobowiązań wobec budżetów.

Typowe zapisy strony Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków budżetowych i ZFSS	130,135
2	VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców, jeśli w całości lub w części podlega odliczeniu od VAT należnego.	201, 240
3	Pokrycie przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków podatku VAT podlegającego rozliczeniu	234

Typowe zapisy strony Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przypis należności z tytułu podatku VAT	221
2	Podatek dochodowy od osób fizycznych: - dotyczący wynagrodzeń - dotyczący pozostałych wypłat.	231 240
3	Wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem,	130, 135
4	Przebieganie VAT naliczonego, w części niepodlegającej zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego budżetowi	011, 013, 020, 022, 080, 403, 851,

Ewidencję pomocniczą do tego konta prowadzi się z uwzględnieniem tytułów rozliczeń.

21) Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

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

Konto 226 może wykazywać saldo **Wn**, które wykazuje wartość długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych jednostek budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

1	Przypisanie należności budżetowych dotyczących lat przyszłych	840
2	Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych	221

Typowe zapisy strony Ma konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie wymagalnej w danym roku należności do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok).	221
2	Przeksięgowanie raty zapłaconej w danym roku, przypadającej do spłaty w latach przyszłych	840

Ewidencję analityczną prowadzi się według klasyfikacji budżetowej i roku płatności.

22) Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy oraz wpłat dla Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Konto 229 może wykazywać dwa salda: saldo **Wn** oznacza stan należności, a saldo **Ma** – stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przelewy składek do ZUS oraz do PFRON.	130, 135, 139
2	Naliczone zasiłki pokrywane przez ZUS	231
3	Naliczone należności z tytułu inkasa składek	720
4	Zaokrąglenia	760

Typowe zapisy strony Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczone składki płacone przez pracodawcę do ZUS oraz do PFRON od wynagrodzeń	405
2	Składki do ZUS płacone przez pracownika	231
3	Zaokrąglenia	761
4	Środki zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania	130
5	Składki na ZUS i Fundusz Pracy naliczone od wynagrodzeń wypłacanych z sum na zlecenie	240

Ewidencja analityczna winna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wynikających z rozrachunków z poszczególnymi instytucjami z jednoczesnym wskazaniem tytułów tych rozrachunków.

23) Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

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

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo **Wn** oznacza stan należności od pracowników. Saldo **Ma** oznacza stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Typowe zapisy strony Wn konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wypłata wynagrodzeń i zasiłków	130, 135, 139

2	Naliczone i potrącone na liście płac wydatki z tytułu*: – podatku dochodowego od osób fizycznych, – składek do ZUS płaconych przez pracowników, – składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe, – składek i potrąconych pożyczek do Pracowniczej Kasy Zapomogowo- Pożyczkowej – nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników - innych potrąceń	225 229 240 240 234 240
3	Wynagrodzenia obciążające sumy na zlecenie	240

* Potrącenia z wynagrodzeń mogą być dokonywane tylko z tytułów określonych w odpowiednich ustawach lub na podstawie pisemnej zgody pracownika.

Typowe zapisy strony Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczone w listach wynagrodzenia brutto obciążające: – koszty działalności operacyjnej – koszty inwestycji (środków trwałych w budowie) – straty nadzwyczajne działalności operacyjnej – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	404 080 771 851
2	Naliczone zasiłki pokrywane przez ZUS	229
3	Wynagrodzenia pokrywane ze środków otrzymanych do wypłaty od innych jednostek	240
4	Środki zwrócone na rachunek bankowy z tytułu nienależnych wynagrodzeń	130
5	Roszczenia sporne	240

Ewidencja analityczna prowadzona jest według wynagrodzeń i umów zleceń i o dzieło oraz wypłat z tych tytułów, ponadto w programie płacowym obsługującym Urząd Miasta Bolesławiec, prowadzi się szczegółową imienną ewidencję wynagrodzeń i świadczeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia i świadczenia zaliczane zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń. Imienna ewidencja wynagrodzeń jest prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczeń zasiłków, emerytur, rent oraz podatków obciążających pracownika. Ewidencja szczegółowa do konta 231 zapewnia możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

24) Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, np. należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek na wydatki, z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, a także inne zobowiązania wobec pracowników.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo **Wn** stanowi sumę sald należności, a saldo **Ma** wykazuje sumę zobowiązań wynikających z kont imiennych poszczególnych pracowników.

Typowe zapisy strony Wn konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek)	130, 135, 139
2	Wypłaty pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	135

3	Naliczone odsetki od pożyczek mieszkaniowych	851
4	Należności z tytułu niedoborów i szkód.	240
5	Odpisanie zobowiązań przedawnionych: - z działalności eksploatacyjnej - z działalności ZFSS	760 851
6	Przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek za zwłokę	290

Typowe zapisy strony Ma konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków koszty: – działalności operacyjnej, – środków trwałych w budowie (inwestycji), – działalności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – działalności finansowanej przez inne jednostki (z sum na zlecenie) – naliczony przy zakupach VAT podlegający rozliczeniu, – naliczony podatek dochodowy z innych tytułów niż wynagrodzenia.	401–409 080 851, 240 225 225
2	Zwrot nadpłat y należności	221
3	Przelewy z tytułu zwrotu niewykorzystanych zaliczek oraz należności od pracowników	130, 135, 139
4	Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń	231
5	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych i nieistotnych: -objętych odpisem aktualizującym, -nieobjętych odpisem aktualizującym	290, 761, 851
6	Roszczenia sporne	240
7	Wpływy przypisanych należności z tytułu świadczeń finansowanych z ZFSS	135

Do **konta 234** prowadzi się ewidencję analityczną według tytułów rozrachunków z pracownikami i poszczególnych pracowników.

25) Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Na **koncie 240** ewidencjonuje się zarówno krajowe, jak i zagraniczne należności i roszczenia oraz zobowiązania nieobjęte ewidencją na **kontach 201–234**, a także rozliczenia z tytułu niedoborów i szkód.

Na **koncie 240** mogą występować dwa salda. Saldo **Wn** oznacza stan należności i roszczeń, a saldo **Ma** – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy strony Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wynagrodzenia obciążające sumy na zlecenie.	231
2	Składki na FUS i Fundusz Pracy naliczone od wynagrodzeń wypłacanych z sum na zlecenie (w części obowiązującej zleceniodawcę).	229
3	Zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie, kaucji, wadium, sum zabezpieczenia i wypłata sum depozytowych.	139
4	Ujawnione niedobory i szkody: – materiałów , – środków trwałych (wartość nieumorzona), – wartości niematerialnych i prawnych – związane ze środkami trwałymi w budowie (inwestycjami),	310 011 020 080
5	Kompensata nadwyżek z niedoborami.	240

6	Rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych	760
7	Rozliczenie nadwyżki środków trwałych umarzanych stopniowo oraz środków trwałych w budowie (inwestycji)	800
8	Roszczenia sporne	201,221,231, 234
9	Zasądzone należności z tytułu: – odsetek, – kosztów postępowania.	750 760
10	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych	130, 135,139
11	Przelew równowartości odpisów na ZFŚS oraz równowartość przekazanych środków pieniężnych na zwiększenie udziałów w kapitale zakładowym	130
12	Przekazanie środków dotyczących naliczonego podatku VAT	130-W
13	Dodatnie różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji budowy	080
14	Przelew zobowiązań z tytułu dostaw i usług świadczonych na rzecz ZFŚS	135
15	Wpływy środków na zadania zlecone realizowane poza planem finansowym (np. PFRON)	139
16	Pokryte przez pracowników z pobranej zaliczki lub własnych środków koszty działalności finansowanej przez inne jednostki (z sum na zlecenie)	234
17	Nadwyżka rozliczenia z tytułu niedoboru ponad wartość bilansową brakujących składników	290
18	Przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek za zwłokę	290

Typowe zapisy strony Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Otrzymane sumy na zlecenie, kwoty kaucji, wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wpłaty sum depozytowych:	139
2	Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet, ZUS i PFRON.	231
3	Ujawnione nadwyżki: - wartości niematerialnych i prawnych - pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – materiałów, – środków trwałych , – pozostałych środków trwałych , – środków trwałych w budowie (inwestycji)	020 022 310 011 013 080
4	Rozliczenie niedoborów i szkód środków obrotowych w wyniku: – kompensaty z nadwyżkami, – uznania za straty, – uznania za pozostałe koszty operacyjne, – uznania za zwiększające koszty działalności, – uznania za zmniejszające fundusz jednostki (niedobory środków trwałych w wartości nieumorzonych), – obciążenia	240 771 761 080, 401 800 234, 240
5	Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych.	130, 135,139
6	Naliczone przez bank odsetki na rachunku bankowym	139

7	Dopłata z tytułu nadwyżki wartości nieruchomości otrzymanej w wyniku zamiany	011
8	Wyksięgowanie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych z tytułu ujawnionych niedoborów lub szkód	072
9	Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów (łącznie z niepodlegającymi odliczeniu VAT) oraz zakup środków trwałych w budowie lub wymagających ulepszenia	080
10	Wpłata odsetek za zwłokę w zapłacie należności	130-D
11	Wpływy należności za świadczenia finansowane z ZFŚS	135
12	Zwrot niewykorzystanych środków na zadania zlecone realizowane poza planem finansowym jednostki (np. PFRON)	139
13	Wpływ środków na pokrycie naliczonego podatku VAT	130-2W
14	Wynagrodzenia pokrywane ze środków otrzymanych do wypłaty od innych jednostek	231
15	Odpisanie należności przedawnionych, umorzonych oraz nieistotnych	290

Ewidencję analityczną do **konta 240** prowadzi się według tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń.

26) Konto 245 „wpływy do wyjaśnienia”

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wyjaśnione wpłaty i ich zwrot, w tym: – zwrot pomyłkowo wpłaconej wpłaty, – uznanie wpłaty za spłatę należności, – zaliczenie wpłaty, po przeprowadzeniu postępowania, do przychodów nieprzypisanych	130 221 720, 750

Typowe zapisy strony Ma konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Niewyjaśnione wpłaty	130

27) Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto **290** służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności.

Konto 290 może wykazywać saldo **Ma**, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Typowe zapisy strony Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Utworzenie odpisu aktualizującego należności na dzień 31 grudnia danego roku	720,750,851
2	Wyksięgowanie, zapisem czerwonym, na początek roku odpisu aktualizującego utworzonego w roku ubiegłym:	720,750,851

Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według poszczególnych tytułów i grup dłużników.

28) Konto 310 „Materiały”

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

Typowe zapisy strony Wn konta 310 „Materiały”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zwrot materiałów wydanych do: – działalności eksploatacyjnej, – inwestycji,	401 080
2	Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków za zakup materiałów	201
3	Nieodpłatne otrzymanie materiałów, ujawnienie materiałów	760
4	Ujawnione nadwyżki materiałów	240
5	Korekty dotyczące lat ubiegłych	800

Typowe zapisy strony Ma konta 310 „Materiały”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia: – w działalności eksploatacyjnej, – w działalności inwestycyjnej,	401 080
2	Obniżenie wartości zapasów na skutek uszkodzenia, upływu daty przydatności itp.	240, 761
3	Koszt nieodpłatnie przekazanych lub sprzedanych materiałów.	761
4	Ujawnione niedobory i szkody materiałów	240
5	Korekty dotyczące lat ubiegłych	800

Do konta 310 należy prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą rozliczenie osób, którym powierzono materiały. W ewidencji szczegółowej wyodrębnia się materiały według miejsc składowania.

29) Konto 400 „Amortyzacja”

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 400 „Amortyzacja”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczenie umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,	071

Typowe zapisy strony Ma konta 400 „Amortyzacja”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie, z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,	071
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na koniec roku obrotowego.	860

30) Konto 401 „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii na cele podstawowej działalności operacyjnej, a także działalności pomocniczej i ogólnego zarządu jednostki. Na tym koncie ujmuje się także równowartość umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Umorzenie naliczone od wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych zakupionych, otrzymanych nieodpłatnie do działalności operacyjnej i stanowiących pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowane ze środków na inwestycje	072
2	Rozchód materiałów wydanych do zużycia z magazynu	310
3	Niedobory i szkody w materiałach uznane za niezawinione, zwiększające koszty działalności	240
4	Zakup materiałów i energii	201, 234
5	Naliczony podatek VAT (zapis ujemny)	201

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenia kosztów z tytułu: – korekty obniżającej wartość w cenie zakupu materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia (na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od dostawców), – zwrotu materiałów i odpadków użytkowych do magazynu (pobranych do działalności).	201 310
2	Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego.	860

31) Konto 402 „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów usług obcych wykonanych na rzecz działalności operacyjnej jednostki.

Typowe zapisy strony Wn konta 402 „Usługi obce”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Odebrane usługi według faktur, rachunków lub innych dokumentów wykonawców (np. usługi pocztowe, tłumaczenia, komunalne, telekomunikacyjne, dozoru mienia, ogłoszeń w prasie)	201, 234
2	Zapłata za usługi nieudokumentowane rachunkami i fakturami (np. usługi bankowe)	130
3	Naliczony podatek VAT (zapis ujemny)	201

Typowe zapisy strony Ma konta 402 „Usługi obce”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenia kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość usług w cenie zakupu na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od wykonawców.	201,
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów usług obcych na koniec roku obrotowego.	860

32) Konto 403 „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji kosztów z tytułu podatków i opłat o charakterze kosztowym.

Typowe zapisy strony Wn konta 403 „Podatki i opłaty”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków dotyczące podatków i opłat	201, 225
2	Przeksięgowanie VAT naliczonego w części niepodlegającej odliczeniu od VAT należnego budżetowi	225
3	Pokryte przez pracownika z pobranych zaliczek lub własnych środków koszty podatków i opłat	234

Typowe zapisy strony Ma konta 403 „Podatki i opłaty”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie naliczonych uprzednio podatków i opłat.	201, 225
2	Przeniesienie na koniec roku obrotowego rocznej sumy kosztów z tytułu podatków i opłat.	860

33) Konto 404 „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń za pracę (pieniężnych i w naturze) dla pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie 404 ujmuje się zarówno wynagrodzenia zaliczane do osobowych, bezosobowych, jak i do honorariów.

Typowe zapisy strony Wn konta 404 „Wynagrodzenia”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto obciążające koszty działalności operacyjnej	231

Typowe zapisy strony Ma konta 404 „Wynagrodzenia”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenia z tytułu korekty błędu w naliczeniu wynagrodzeń	231
2	Przeniesienie na koniec roku obrotowego rocznej sumy kosztów wynagrodzeń na koniec roku obrotowego.	860

34) Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej z tytułu ubezpieczeń społecznych 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.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczone składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, PFRON płacone przez pracodawcę	229
2	Naliczony odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	240
3	Opłaty za udział w szkoleniach, konferencjach.	201, 240, 234

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenia kosztów uprzednio ujętych (np. z tytułu błędów w obliczeniach lub z tytułu zaliczenia ich do działalności finansowanej z	240

	zakładowego funduszu świadczeń socjalnych).	
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego	860

35) Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji pozostałych kosztów działalności podstawowej, które **nie są ujmowane** na kontach **400–405**, względnie podlegających zaliczeniu do kosztów finansowych ewidencjonowanych na koncie **751** lub do pozostałych kosztów operacyjnych księgowanych na **koncie 761**.

Typowe zapisy strony Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zwrot kosztów za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych	234
2	Koszty podróży służbowych	234, 240
3	Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw robót i usług - wartość w cenie zakupu i niepodlegający odliczeniu VAT dotyczący działalności eksploatacyjnej	201
4	Opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe.	240
5	Naliczony podatek VAT (zapis ujemny)	201

Typowe zapisy strony Ma konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych w ewidencji	234, 240
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego.	860

36) Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych.	860
2	Nadpłaty z tytułu dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe	221
3	Odpis uprzednio przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych	221

Typowe zapisy strony Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przypis z tytułu dochodów budżetowych, w tym raty należności długoterminowych do spłaty w danym roku	221
2	Równowartość dochodów budżetowych wpłaconych do banku na rachunek budżetu jst	130*
3	Wpłata odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tytułu podatków i opłat	130
4	Należności z tytułu dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe	221

* Wpłaconych zarówno na konto dochodów jednostki budżetowej, jak i bezpośrednio na rachunek budżetu samorządu terytorialnego, z tym że wówczas będzie to zapis wtórny do zapisu na koncie 133 (na podstawie polecenia księgowania do WB z rachunku 133).

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej, która zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

37) Konto 750 „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 750 „Przychody finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.	860
2	Odpis uprzednio przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych	221

Typowe zapisy strony Ma konta 750 „Przychody finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające należności od odbiorców i zmniejszające zobowiązania wobec dostawców z działalności operacyjnej	201,240
2	Naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych należności(z wyłączeniem podatków i opłat)	201, 221
3	Podwyższenie kapitału zakładowego spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje) z kapitału zapasowego lub kapitału rezerwowego spółki	030
4	Równowartość nieprzypisanych dochodów budżetowych wpłaconych bezpośrednio na rachunek bankowy	130
5	Naliczone przez bank oprocentowanie środków na rachunku bieżącym jednostki	130
6	Przypisanie do zwrotu w latach następnych dotacji uprzednio rozliczonej	221
7	Naliczone oprocentowanie należności z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat	221
8	Odpisanie należności przedawnionych, nieściągalnych lub nieistotnych	221
9	Zasądzone należności z tytułu odsetek za zwłokę	240
10	Zmniejszenie odpisu aktualizacyjnego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania odpisu	290

Ewidencja szczegółowa do konta 750 zapewnia wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych i należne jednostce odsetki.

38) Konto 751 „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 751 „Koszty finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wartość bilansowa sprzedanych i umorzonych aktywów finansowych.	030
2	Zapłacone odsetki od zobowiązań	130
3	Różnice kursowe walut obcych zwiększające zobowiązania dostawców z tytułu działalności operacyjnej	201, 240
5	Naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań*	201, 225, 229, 234, 240
6	Odpis aktualizacyjny z tytułu długotrwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych (udziały powyżej ich wartości w cenie nabycia)	073
7	Utworzenie odpisu aktualizującego należności związane z operacjami finansowymi	290

* Z wyjątkiem związanych ze środkami trwałymi w trakcie ich budowy (inwestycjami) i Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych, które księguje się odpowiednio na 080 lub 851

Typowe zapisy strony Ma konta 751 „Koszty finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

1	Przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych	860
2	Przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych do pierwotnej wartości w cenie nabycia	073

Ewidencję analityczną do **konta 751** prowadzi się według tytułów kosztów operacji finansowych, z wyodrębnieniem kosztów z tytułu zarachowanych odsetek od pożyczek i odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań.

39) Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

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

Typowe zapisy strony Wn konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie uprzednio przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych	201, 221, 234, 240
2	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych.	860

Typowe zapisy strony Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Odpisanie przedawnionych zobowiązań.	201, 231, 234, 240
2	Otrzymane nieodpłatnie lub w wyniku darowizny materiały, pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne	013,022,310
3	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyny jego dokonania	290
4	Sprzedaż materiałów	221
5	Przyjęte do magazynu odpady z likwidacji majątku trwałego	310
6	Rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych	240
7	Nadwyżka wartości nieruchomości otrzymanej nad wartością nieruchomości oddanej w wyniku zamiany bez przekazywania dopłaty	011
8	Należności od dostawców z tytułu kar i odszkodowań umownych	201
9	Zaokrąglenia ZUS	229
10	Zasądzone należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek za zwłokę	240

40) Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

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

Typowe zapisy strony Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wartość nieodpłatnie przekazanych lub sprzedanych materiałów	310
2	Rozliczenie niezawinionych niedoborów i szkód w środkach obrotowych	240
3	Naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego związane z działalnością operacyjną.	201,221, 225,234, 240
4	Odpisanie należności przedawnionych, umorzonych lub nieistotnych	201, 221, 231, 234, 240
5	Odpisy aktualizujące należności wątpliwe (z wyjątkiem należności z tytułu	

	przychodów finansowych).	290
6	Obniżenie wartości zapasów materiałów w wyniku uszkodzenia, zepsucia, utraty przydatności itp., z wyjątkiem wynikających ze zdarzeń losowych.	310
7	Koszty związane ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji	201
8	Zaokrąglenia ZUS	229
9	Utworzenie odpisu aktualizującego należności związane z działalnością operacyjną	290

Typowe zapisy strony Ma konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne.	201, 221, 225, 234, 240, 310,
2	Przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych.	860
3	Przypis należności z tytułu odszkodowań, kar i grzywien	221

41) Konto 800 „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian.

Typowe zapisy strony Wn konta 800 „Fundusz jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego.	860
2	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych	222 (130*)
3	Przebieganie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone, oraz środków budżetowych wydawkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek budżetowych	810
4	Wartość nieumorzona środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia (pod datą postawienia środków trwałych w stan likwidacji) oraz sprzedanych środków trwałych (pod datą rozchodu tych środków).	011, 020
5	Nieodpłatne przekazanie lub darowizna, a także oddanie w trwałe zarząd – środków trwałych (wartość nieumorzona), – inwestycji (środków trwałych w budowie).	011 080
6	Rozliczenie kosztów ze sprzedaży lub przekazania inwestycji bez efektu majątkowego	080
7	Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione.	240
8	Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej.	071
9	Zobowiązania przejęte od zlikwidowanych jednostek.	201, 225, 229, 231, 234, 240
10	Zmniejszenie wartości środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny	011
11	Korekty dotyczące lat ubiegłych	011, 013, 020, 022, 080, 310
12	Rozliczenie nadwyżek strat inwestycyjnych nad zyskiem z inwestycji	080
13	Odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej lub zaniechanej	080

14	Rozliczenie niedoborów środków trwałych oraz środków trwałych w budowie (inwestycji)	240
----	--	-----

* Równowartość dochodów wpłaconych bezpośrednio na konto 133 i zaksięgowanych w jednostce na koncie 130 na podstawie dowodu wewnętrznego (jako zapis wtórny).

Typowe zapisy strony Ma konta 800 „Fundusz jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego	860
2	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych	223
3	Równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie własnych inwestycji (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty).	810
4	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny: – środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, – inwestycje	011, 020 080
5	Przejęte od zlikwidowanych jednostek na potrzeby własnej działalności: – środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz inwestycje – środki pieniężne, – należności, – materiały.	011, 020, 080 130, 139 różne konta zespołu „2” 310
6	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny	011
7	Ujawnienie składników majątkowych	011, 013, 080, 310, 020, 022
8	Korekty dotyczące lat ubiegłych	011, 013, 020, 022, 080, 310
9	Zmniejszenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej.	071
10	Darowane lub nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne	020
11	Otrzymanie środków trwałych od innej jednostki na podstawie decyzji	011
12	Objęcie udziałów w spółce za aporty rzeczowe	030
13	Rozliczenie nadwyżek środków trwałych oraz środków trwałych w budowie (inwestycji)	240

Ewidencję szczegółową do konta 800 prowadzi się w układzie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania „Zestawienie zmian w funduszu jednostki”.

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

Konto 810 służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacje przekazanych z budżetu oraz równowartości wydatków dokonanych ze środków budżetowych na finansowanie własnych inwestycji.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Uznanie dotacji za wykorzystaną i rozliczoną	224
2	Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji (środków trwałych w budowie).	800

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

1	Przebieganie w końcu roku rocznej sumy dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone oraz wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji.	800
---	--	-----

Ewidencję szczegółową prowadzi się według środków na dotacje (810-D-...) i na inwestycje (810-I-...) oraz podziałek klasyfikacji budżetowej. W przypadku zadań inwestycyjnych współfinansowanych ze środków europejskich z podziałem na projekty.

43) Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

Typowe zapisy strony Wn konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Rata należności długoterminowej przypadająca do spłaty w danym roku	720,750,760,
2	Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu.	720, 750, 760

Typowe zapisy strony Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przypisanie należności dotyczących lat przyszłych	226

Ewidencję szczegółową do konta 840 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych przychodów.

44) Konto 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

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

Typowe zapisy strony Wn konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną: – ujęte jako zobowiązania z tytułu: a) dostaw i usług, b) naliczonych wynagrodzeń, c) składek na ubezpieczenia społeczne pokrywanych przez pracodawcę d) zwrotu pracownikom równowartości pokrytych przez nich kosztów działalności socjalnej e) odsetek i kar dotyczących działalności finansowanej z ZFŚS	201 231 229 234 201
2	Zmniejszenia funduszu z tytułu odpisania należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych	234, 240
3	Utworzenie odpisu aktualizującego należności wątpliwe ZFŚS (dokonywane na dzień bilansowy).	290
4	Odpisanie zobowiązań przedawnionych	234

Typowe zapisy strony Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczenie z tytułu odpisu na zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	135
2	Odsetki bankowe naliczone od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	135
3	Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe	234
4	Przychody z tytułu opłat za świadczone usługi lub sprzedane produkty własnej działalności socjalnej:	

	– wpłacone bez uprzedniego przypisania należności, – ujęte jako należności.	135 234, 240
6	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu.	290

Ewidencja szczegółowa do **konta 851** prowadzona jest według zwiększeń i zmniejszeń funduszu oraz ich źródeł. Pozwala na ustalenie:

- 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.

45) Konto 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych jednostek przejętego przez gminę. Saldo **Ma** konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych jednostek, przejętego przez gminę, a nieprzekazanego innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby gminy, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

Typowe zapisy strony Wn konta 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie wartości funduszu o kwotę zapłaconych należności-pod datą zapłaty całości	015
2	Wartość mienia zlikwidowanego przez gminę	015
3	Wartość aktywów przyjętych na potrzeby własne jednostki albo przekazanego nieodpłatnie	015

Typowe zapisy strony Ma konta 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wartość bilansowa mienia przejętego przez gminę po zlikwidowaniu podporządkowanej jednostki	015
2	Zwiększenie wartości mienia przejętego po zlikwidowanych jednostkach do wartości wynikającej z wyceny	015

Do konta 855 prowadzi się ewidencję szczegółową, ujmując oddzielnie wartość mienia każdej zlikwidowanej jednostki organizacyjnej.

46) Konto 860 „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 860 „Wynik finansowy”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności (według rodzaju).	400,401,402,403, 404,405,409
2	Przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych.	751
3	Przeniesienie w końcu roku pozostałych kosztów operacyjnych	761
4	Przeniesienie w końcu roku strat nadzwyczajnych	771
5	Przebieganie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800

Typowe zapisy strony Ma konta 860 „Wynik finansowy”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

1	Przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych	720
2	Przeniesienie w końcu roku przychodów finansowych.	750
3	Przeniesienie w końcu roku pozostałych przychodów operacyjnych.	760
4	Przeniesienie w końcu roku zysków nadzwyczajnych	770
5	Przebieganie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800

KONTA POZABILANSOWE

1) Konto 000 „ISPA-trwałość projektu”

Konto 000 służy do ewidencji środków wytworzonych w ramach projektu ISPA.

Po stronie **Wn** konta **000** ujmuje się zwiększenie wartości powstałych w wyniku realizacji projektu środków trwałych, a po stronie **Ma** konta **000** zmniejszenie tej wartości.

Na koncie tym ujmuje się odrębnie wartość środków wytworzonych w ramach poszczególnych kontraktów.

2) Konto 291 „Należności warunkowe”

Konto 291 służy do ewidencji należności warunkowych gminy wynikających z decyzji Prezydenta Miasta Bolesławiec obejmujących zezwolenie na wycięcie drzew na terenie Gminy Miejskiej Bolesławiec.

Po stronie **Wn** konta **291** ujmuje się wartość należności wynikającej z decyzji, a po stronie **Ma** wartość umorzonych należności w wyniku spełnienia warunków określonych w decyzji.

3) Konto 292 „Zobowiązania warunkowe”

Konto 292 służy do ewidencji zobowiązań warunkowych wynikających z decyzji wydanych dla Gminy Miejskiej Bolesławiec obejmujących zezwolenie na wycięcie drzew.

Po stronie **Ma** konta **292** ujmuje się zobowiązania wynikające z decyzji zezwalających na wycięcie drzew, a po stronie **Wn** ujmuje się zmniejszenia zobowiązań przypadające na dany rok budżetowy.

4) Konto 293 „Należności wynikające z decyzji na zajęcie pasa drogowego”

Konto 293 służy do ewidencji należności wynikających z decyzji na zajęcie pasa drogowego wydanych przez Prezydenta Miasta Bolesławiec.

Po stronie **Wn** konta **293** ujmuje się należności wynikające z decyzji na zajęcie pasa drogowego, a po stronie **Ma** zmniejszenia należności przypadające na dany rok budżetowy wynikające z decyzji zmieniających lub uchylających.

5) Konto 294 „Zobowiązania wynikające z decyzji na zajęcie pasa drogowego”

Konto 294 służy do ewidencji zobowiązań wynikających z decyzji na zajęcie pasa drogowego wydanych dla Gminy Miejskiej Bolesławiec.

Po stronie **Ma** ujmuje się zobowiązania wynikające z decyzji na zajęcie pasa drogowego wydanych dla Gminy Miejskiej Bolesławiec a po stronie **Wn** konta **294** ujmuje się zmniejszenia zobowiązań przypadające na dany rok budżetowy wynikające z decyzji zmieniających lub uchylających.

6) Konto 295 „Inne zobowiązania”

Konto 295 służy do ewidencji zobowiązań Gminy Miejskiej Bolesławiec, innych niż wymienione wyżej.

Po stronie **Ma** ujmuje się zobowiązania Gminy Miejskiej Bolesławiec a po stronie **Wn** konta **295** ujmuje się zmniejszenia zobowiązań przypadające na dany rok budżetowy.

7) Konto 296 „Inne należności”

Konto 296 służy do ewidencji należności Gminy Miejskiej Bolesławiec, innych niż wymienione wyżej. Po stronie **Ma** ujemne się należności Gminy Miejskiej Bolesławiec a po stronie **Wn konta 296** ujemne się zmniejszenia należności przypadających na dany rok budżetowy.

8) Konto 0900 „Zabezpieczenia prawne zobowiązań gminy”

Konto 900 służy do ewidencji prawnych zabezpieczeń zobowiązań gminy. Na stronie **Ma konta 900** ujemne się zabezpieczenia z tytułu zaciągniętych przez gminę zobowiązań (kredytów, pożyczek, zastawów itp.), a na stronie **Wn konta 900** kwoty zmniejszające wartość zabezpieczenia (wykreślenie zastawu, zwrot weksla itp.).

9) Konto 0901 „Zabezpieczenia należytego wykonania umów”

Konto 901 służy do ewidencji zabezpieczeń należytego wykonania umów. Na stronie **Ma konta 901** ujemne się zabezpieczenia należytego wykonania umów, a na stronie **Wn** kwoty zmniejszające wartość zabezpieczenia, w związku z upływem okresu, na który składane jest zabezpieczenie (zwrot dokumentu kontrahentowi).

Ewidencję szczegółową prowadzi się według kontrahentów.

10) Konto 0902 „Magazyn Powodziowy i Obrony Cywilnej oraz Referat Obronności i Reagowania”

Konto 902 służy do ewidencji majątku w magazynie Powodziowym i Obrony Cywilnej oraz Referatu Obronności i Reagowania. Na stronie **Wn konta 902** ewidencjonuje się zwiększenia stanu składników majątkowych, a na stronie **Ma** jego zmniejszenia.

11) Konto 903 „Sprzęt obcy w Wydziale Spraw Obywatelskich”

Konto 903 służy do ewidencjonowania majątku obcych jednostek przekazanego do używania w Wydziale Spraw Obywatelskich. Na stronie **Wn konta 903** ewidencjonuje się zwiększenia stanu przekazanych składników majątkowych, a na stronie **Ma** jego zmniejszenia.

12) Konto 975 „Wydatki strukturalne”

Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych. Na stronie **Wn konta 975** ujemne się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych. Na stronie **Ma konta 975** ujemne się łączną wartość wydatków strukturalnych.

13) Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

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

Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności:

- wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,
- wyniku finansowego ustalanego na operacjach dokonanych między tymi jednostkami.

Oddzielnie prowadzi się ewidencję wzajemnych rozliczeń dla:

- należności i zobowiązań, niezapłaconych na koniec roku obrotowego,
- przychodów i kosztów,
- nieodpłatnie otrzymanych lub przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

14) Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

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

Na stronie **Wn konta 980** księguje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.

Na stronie **Ma konta 980** księguje się:

- równowartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym,
- wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków, które wygasły.

Wszystkie te dane należy ewidencjonować w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych jednostki, tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

15) Konto 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Konto 981 służy do ewidencji kwot ujętych w planach finansowych niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie **Wn konta 981** ewidencjonuje się wartości ujęte w zatwierdzonym na dany rok planie finansowym niewygasających wydatków jednostki budżetowej.

Na stronie **Ma** ujemuje się:

- równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków budżetowych, które były zatwierdzone w planie tych wydatków na dany rok,
- wartość planowanych na dany rok niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do **konta 981** prowadzić trzeba w szczegółowości podziałek klasyfikacji występujących w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

16) Konto 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”

Konto 990 służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika. Do konta 990 prowadzić się ewidencję szczegółową pozwalającą na ustalenie kwot należnych od każdej z tych osób.

Na stronie **Wn** ujemuje się przypisy należności od osób trzecich na podstawie decyzji orzekającej o odpowiedzialności osoby lub osób trzecich za zobowiązania podatkowe podatnika, a na stronie **Ma** wpłaty osób trzecich z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika oraz odpis kwoty zobowiązań osób trzecich pozostałych na ich koncie po wygaśnięciu zobowiązania podatkowego.

17) Konto 995 „Ewidencja ulg podatkowych – US”

Konto 995 służy do ewidencji kwot umorzonych, odroczonej lub rozłożonych na raty należności podatkowych, wynikających z decyzji wydanych przez Urząd Skarbowy w ciągu roku budżetowego. Na stronie **Wn konta 995** ujemuje się przypisy:

- kwot umorzonych, odroczonej i rozłożonych na raty należności z tytułu podatków,
- odsetek od należności objętej ulgą,
- opłaty prolongacyjnej i innych należności ubocznych od należności objętej ulgą.

Na stronie **Ma konta 995** ujemuje się odpisy:

- kwoty należności objętej ulgą przypadającą do spłaty w danym miesiącu,
- odsetek od należności objętej ulgą,
- opłaty prolongacyjnej i innych należności ubocznych od należności objętej ulgą.

18) Konto 996 „Obce środki trwale w użytkowaniu gminy”

Konto 996 służy do ewidencji obcych środków trwałych otrzymanych przez gminę do użytkowania. Na stronie **Wn konta 996** ujmuje się wartość przekazanych gminie środków trwałych, a na stronie **Ma konta 996** ujmuje się wartość zwróconych przez gminę obcych środków trwałych.

Ewidencję prowadzi się z wyszczeg

19) Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto to służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej na dany rok oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w tym roku.

Na stronie **Wn konta 998** ujmuje się:

- 1) równowartość dokonanych w danym roku budżetowym wydatków budżetowych,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego (nadwyżka zaangażowania ponad zrealizowane w danym roku wydatki przeksięgowana 31 grudnia z **konta 998** na **Ma konta 999**).

Na stronie **Ma konta 998** ujmuje się zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku oraz ujętych w planie na dany rok wydatków niewygasających z poprzedniego roku, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność wydatkowania środków budżetowych w danym roku.

Do **konta 998** należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków z wyodrębnieniem zaangażowania dotyczącego planu niewygasających z poprzedniego roku wydatków.

Typowe zapisy strony Wn konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Lp.	Treść operacji
1	Równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych.
2	Nadwyżka zaangażowania ponad zrealizowane wydatki danego roku – saldo Ma konta 998 , które 31 grudnia przeksięgowuje się na konto 999 .

Typowe zapisy strony Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Lp.	Treść operacji
1	Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999 na początku roku.
2	Zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy i usługi, których termin płatności przypada na dany rok.
3	Zaangażowanie wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień z terminem płatności w danym roku.
4	Zaangażowanie wydatków wynikające z zawartych umów o pracę lub decyzji o zatrudnieniu oraz umów o dzieło lub zlecenia; płatne do 31 grudnia danego roku.
5	Zaangażowanie wydatków z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalnych w danym roku.
6	Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji, w tym także z tytułu przesunięcia terminu wykonania lub płatności na rok następny.
7	Zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami, które nie były poprzedzone umowami lub decyzjami, a więc nie zaewidencjonowanymi wcześniej na tym koncie.

8	Zobowiązania występujące na koniec kwartału a nie wynikające z wcześniej ujętych na tym koncie umów lub decyzji (np. kosztów podróży służbowych, doraźnych dostaw i usług, odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań, kar umownych i odszkodowań).
---	--

20) Konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

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

Na stronie **Wn konta 999** ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków budżetowych dokonanego w latach poprzednich, a przewidzianych do realizacji w planie finansowym danego roku lub w planie finansowym wydatków niewygasających przewidzianych do realizacji w roku bieżącym (przebieganie na początku roku na **konto 998**).

Na stronie **Ma konta 999** ujmuje się równowartość przebieganego z **konto 998** zaangażowania wydatków, które były planowane na rok kończący się, a nie zostały wykonane w wyniku przesunięcia realizacji na przyszły rok, oraz zaangażowanie dotyczące lat przyszłych.

Do **konto 999** należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku **konto 999** może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych.

Typowe zapisy strony Wn konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Lp.	Treść operacji
1	Równowartość zaangażowanych wydatków zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego (przebieganie na początku danego roku na konto 998).

Typowe zapisy strony Ma konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Lp.	Treść operacji
1	Zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy, roboty i usługi oraz umów o dzieło i umów zlecenia, których termin płatności przypada w przyszłych latach
2	Zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień, których termin płatności przypada w przyszłych latach.
3	Saldo konto 998 (nadwyżka zaangażowania roku kończącego się nad sumą dokonanych wydatków) podlegające przebieganiu na to konto pod datą 31 grudnia.
4	Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków przyszłych lat w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji.
5	Wartość niewygasających wydatków budżetowych, które na podstawie ustawy o finansach publicznych mogą być realizowane w roku następnym

MG/MM

Plan kont dla organu podatkowego

1. Zasady rachunkowości oraz ewidencji podatków i opłat stanowią rozwinięcie, niezbędne dla potrzeb praktyki, określonych ramowo w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego następujących zagadnień:
 - obsługi księgowej pobranych podatków i opłat,
 - wpływów na rachunek bankowy organu podatkowego,
 - sposobu postępowania z nadpłatami podatków i opłat,
 - inkasa opłat, w tym rozliczenia inkasentów,
 - kontroli terminowej realizacji należności,
 - postępowania upominawczego,
 - postępowania zabezpieczającego.
2. Ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu Miasta Bolesławiec i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej.
Do prowadzenia ewidencji rozliczeń z tytułu podatków korzysta się z planu kont urzędu.

I. Wykaz kont

Konta bilansowe

011- Środki trwałe
130- Rachunek bieżący jednostki
221- Należności z tytułu dochodów budżetowych
226- Długoterminowe należności budżetowe
234- Pozostałe rozrachunki z pracownikami
245- Wpływy do wyjaśnienia
290- Odpisy aktualizujące należności
720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750- Przychody finansowe
760- Pozostałe przychody operacyjne
840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Konta pozabilansowe

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

995- Ewidencja ulg podatkowych -US

II. Opis kont, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej

KONTA BILANSOWE

1) Konto 011 „Środki trwałe”

Na **koncie 011** ewidencjonuje się przeniesienie własności środka trwałego na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art.66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, którego skutkiem jest wygaśnięcie zobowiązania podatkowego.

Typowe zapisy strony Wn konta 011 „Środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie własności środka trwałego przez podatnika na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art.66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, na podstawie umowy i decyzji organu podatkowego	221

Typowe zapisy strony Ma konta 011 „Środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Uchylenie decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zobowiązania, wskutek przeniesienia własności środka trwałego przez podatnika na rzecz jednostki samorządu terytorialnego	221

2) Konto 130 – rachunek bieżący jednostki

Na **koncie 130 – Rachunek bieżący jednostki** ewidencjonuje się wpływy i zwroty z tytułu podatków, dokonywane za pośrednictwem banku.

Typowe zapisy strony Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” dla dochodów

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływy: - z tytułu podatków i opłat, - z tytułu odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej - z tytułu kosztów upomnienia	221
2	Wpływy niewyjaśnionych kwot należności	245
3	Przypisane przez banki oprocentowanie środków na rachunku bieżącym	750
4	Wpłata z tytułu zwrotu niewykorzystanych zaliczek	234

Typowe zapisy strony Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” dla dochodów

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zwroty nadpłat w podatkach, ich oprocentowania oraz wpłat będących kwotami nienależnymi	221
2	Pobrane z rachunku bieżącego jednostki środki pieniężne przeznaczone na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania, w przypadku nie wskazania rachunku bankowego przez podatnika, celem ich zwrotu przekazem pocztowym na adres podatnika (zaliczka)	234
3	Kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty	245

Ewidencję szczegółową do **konta 130** prowadzi się według rachunków bankowych i podziałek klasyfikacji budżetowej w sposób następujący:

L.p.	Nr rachunku bankowego	Zasady tworzenia analityki
1	98 1020 2137 0000 9002 0046 4230	130-2D-...
2	91 1020 2137 0000 9802 0046 4255	130-3D-...

3) Konto 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych

Na koncie 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;

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przypisy należności z tytułu: - podatków - odsetek przypisanych za zwłokę w zapłacie należności, ujętych na tym koncie - kar i grzywien	720 720 760
2	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej za dany rok).	226
3	Zwroty podatków nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu i nadpłat oraz wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat.	130
4	Uchylenie decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zobowiązania, wskutek przeniesienia własności środka trwałego przez podatnika na rzecz jednostki samorządu terytorialnego	011
5	Nadpłaty nie odebrane przez podatników	720

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpłata należności z tytułu podatków, odsetek za zwłokę oraz kosztów upomnienia na rachunek bankowy.	130
2	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących podatków, odsetek	720
3	Naliczone oprocentowanie należne podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatku.	720
4	Wygaśnięcie zobowiązania przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego(art.66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej)	011
5	Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia, o którym mowa w art.65 § 1 Ordynacji podatkowej	221
6	Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych	226

Ewidencję szczegółową do **konta 221** prowadzi się według poszczególnych rodzajów wpłat, tytułów należności z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Oznaczenia wykorzystywane dla potrzeb tworzenia analityki:

I. dla rodzajów wpłat:

- 1- Należność główna
- 2- Odsetki za zwłokę od należności głównej
- 3- Koszty upomnień
- 4- Nadpłaty
- 5- Oprocentowanie nadpłat

II. dla tytułów wpłat ewidencjonowanych na poszczególnych stanowiskach w Wydziale Finansowo-Budżetowym stosuje się kolejne litery alfabetu:

B. stanowisko ds. rachunkowości podatkowej,

D. stanowisko ds. gospodarki odpadami

Przykładowa nazwa konta:

221-1-B-75616031000 – dochody budżetowe- należność główna z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych

*dwie ostatnie cyfry po oznaczeniu paragrafu mogą oznaczać, według potrzeb, zobowiązanych.

3) Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności podatkowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przypisanie należności podatkowych wymagalnych w przyszłych latach	840
2	Przeniesienie należności podatkowych krótkoterminowych do długoterminowych (np. w związku z przesunięciem terminu płatności).	221

Typowe zapisy strony Ma konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przebieganie wymagalnej w danym roku należności do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok.	221

Ewidencję analityczną prowadzi się według rodzaju podatku, klasyfikacji budżetowej i okresu wymagalności.

4) Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 służy do ewidencji należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek na zwrot nadpłaty z tytułu podatków podatnikom nie posiadającym rachunku bankowego.

Typowe zapisy strony Wn konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wyплаты sum do rozliczenia (zaliczek)	130

Typowe zapisy strony Ma konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zwroty podatków nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu i nadpłat oraz wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat.	221
2	Wpłaty z tytułu zwrotu niewykorzystanych zaliczek	130

5) Konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

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

Typowe zapisy strony Wn konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wyjaśnione wpłaty i ich zwrot, w tym: - zwrot pomyłkowo wpłaconej wpłaty, -uznanie wpłaty za spłatę należności, -zaliczenie wpłaty, po przeprowadzeniu postępowania, do przychodów nieprzypisanych	130 221 720

Typowe zapisy strony Ma konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Niewyjaśnione wpłaty	130

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

6) Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności.

Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Typowe zapisy strony Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Utworzenie odpisu aktualizującego należności na dzień 31 grudnia danego roku	720,750,851
2	Wyksięgowanie, zapisem czerwonym, na początek roku odpisu aktualizującego utworzonego w roku ubiegłym:	720,750,851

Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według poszczególnych tytułów i grup dłużników.

7) Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji dochodów z tytułu podatków.

Typowe zapisy strony Wn konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Odpisy należności z tytułu: - podatków - odsetek przypisanych za zwłokę w zapłacie należności, ujętych na tym koncie	221

Typowe zapisy strony Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przypisy z tytułu podatków i opłat, -z tytułu odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej -z tytułu kosztów upomnienia - z tytułu kar porządkowych	221
2	Nadpłaty nie odebrane przez podatników	221

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej, która zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

8) Konto 750 „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji dochodów z tytułu naliczonych przez bank oprocentowania środków pieniężnych na rachunku bieżącym.

Typowe zapisy strony Ma konta 750 „Przychody finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczone przez bank oprocentowanie środków na rachunku bieżącym	130

9) Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji dochodów z tytułu kar i grzywien

Typowe zapisy strony Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przypisane należności z tytułu kar i grzywien	221

10) Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

Typowe zapisy strony Wn konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Rata należności długoterminowej przypadająca do spłaty w danym roku	720
2	Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu.	720

Typowe zapisy strony Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przypisanie należności dotyczących lat przyszłych	226

Ewidencję szczegółową do **konta 840** prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych przychodów.

III. KONTA POZABILANSOWE

1) Konto 990 - „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”

Konto 990 służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika. Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową pozwalającą na ustalenie kwot należnych od każdej z tych osób.

Typowe zapisy strony Wn konta 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”

Lp.	Treść operacji
1	Przypisanie należności od osób trzecich na podstawie decyzji orzekającej o odpowiedzialności osoby lub osób trzecich za zobowiązania podatkowe podatnika

Typowe zapisy strony Ma konta 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”

Lp.	Treść operacji
1	Wpłaty osób trzecich z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika
2	Odpisanie kwoty zobowiązań osób trzecich pozostałych na ich koncie po wygaśnięciu zobowiązania podatkowego

2) Konto 995 - „Ewidencja ulg podatkowych -US”

Konto 995 służy do ewidencji kwot umorzonych, odroczonech lub rozłożonych na raty należności podatkowych, wynikających z decyzji wydanych przez Urząd Skarbowy w ciągu roku budżetowego. Na stronie Wn konta 995 ujmuje się przypisy:

- 1) - kwot umorzonych, odroczonech i rozłożonych na raty należności z tytułu podatków,
- 2) - odsetek od należności objętej ulgą,
- 3) - opłaty prolongacyjnej i innych należności ubocznych od należności objętej ulgą.

Na stronie Ma konta 995 ujmuje się odpisy:

- 1)- kwoty należności objętej ulgą przypadającej do spłaty w danym miesiącu,
- 2)- odsetek od należności objętej ulgą,
- 3)- opłaty prolongacyjnej i innych należności ubocznych od należności objętej ulgą.

IV. Zasady szczególne rachunkowości podatkowej oraz uproszczenia

1. Do kont syntetycznych prowadzone są konta analityczne według rodzajów podatków i opłat. Do kont analitycznych prowadzone są konta szczegółowe, które służą do rozrachunków:
 - z podatnikami - z tytułu podatków i opłat podlegających przypisaniu na ich konto,
 - z inkasentami - z tytułu poboru opłat niepodlegających przypisaniu na kontach szczegółowych podatników. Konta szczegółowe prowadzi się odrębnie dla każdego inkasenta.
3. Nie prowadzi się kont szczegółowych do ewidencji opłaty skarbowej i opłaty targowej.
4. Na bilansowych i pozabilansowych kontach analitycznych i szczegółowych prowadzi się ewidencję księgową według podziałek klasyfikacji budżetowej.
5. Wpłaty na poczet podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz opłaty za gospodarowanie odpadami dokonywane są przez podatników za pośrednictwem poczty lub banku na indywidualne rachunki bankowe nadane każdemu podatnikowi, na rachunek bankowy podatku od nieruchomości, na rachunek bankowy opłaty za gospodarowanie odpadami lub na rachunek bankowy dochodów.
6. Wpłaty na poczet opłaty targowej dokonywane są przez osoby dokonujące sprzedaży na targowiskach za pośrednictwem inkasenta.
7. Do udokumentowania wpłat podatków i opłat służą wydruki komputerowe wyciągów bankowych lub ich kserokopie.
8. Dokonane wpłaty zalicza się na pokrycie należności wskazanej przez wpłacającego. Jeżeli na podatniku ciąży zobowiązania z różnych tytułów, a on nie wskazał, na poczet którego zobowiązania dokonuje wpłaty, dokonaną wpłatę zalicza się na poczet podatku lub opłaty o najwcześniejszym terminie płatności. Kwoty wpłacone przez podatnika na pokrycie zaległości podatkowych i opłat zalicza się zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa.
9. Kwoty pobrane przez poborcę na pokrycie zaległości podatkowych i opłat zalicza się zgodnie z przepisami ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
10. Poboru opłaty targowej dokonują inkasenci wyznaczeni w uchwale Rady Miasta Bolesławiec. Dowodem pobrania przez inkasentów opłaty targowej są kwitariusze przychodowe. Rozliczenia inkasentów opłaty targowej dokonuje wyznaczony pracownik Wydziału Spraw Obywatelskich. Przypis opłaty targowej dokonywany jest po zakończeniu każdego miesiąca, w wysokości wynikającej z rozliczenia.
11. Zainkasowaną gotówkę inkasenci wpłacają na rachunek bankowy urzędu, w terminach ustalonych w uchwale Rady Miasta Bolesławiec. Wysokość wynagrodzenia przysługującego inkasentom określa uchwała Rady Miasta Bolesławiec.
12. Kontroli terminowej realizacji należności z tytułu podatków i opłat dokonuje się poprzez analizę kont podatników według stanu na koniec każdego miesiąca, po zaksięgowaniu wszystkich przypisów i odpisów oraz wpłat i zwrotów, w terminie nie dłuższym niż 20 dni po upływie każdego miesiąca.
13. W terminie do 30 dni po upływie terminów płatności kolejnych rat podatków księgowa wysyła upomnienia. W przypadkach, gdy kwota zaległości nie przekracza wysokości łącznej kosztów upomnienia i kosztów doręczenia przesyłki poleconej za potwierdzeniem odbioru, upomnień nie wysyła się.

14. Doręczania upomnień, wezwań, pism urzędowych, decyzji, i nakazów płatniczych dokonuje się według przepisów Ordynacji podatkowej oraz Kodeksu postępowania administracyjnego. W przypadku niemożności ich doręczenia stosuje się procedurę zawartą w przepisach ww. ustaw.
15. Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały zapłacone w całości, nie później niż po upływie 30 dni od terminu zapłaty wskazanego w upomnieniu, na kwoty zaległe sporządza się tytuły wykonawcze.
16. Wystawione tytuły wykonawcze wraz z ewidencją i informacją przesyła się do realizacji właściwemu organowi egzekucyjnemu.
O każdej zmianie stanu zaległości objętej tytułem wykonawczym lub o całkowitej likwidacji zaległości, niezwłocznie zawiadamia się właściwy organ egzekucyjny.
17. Po zakończeniu każdego kwartału dokonuje się weryfikacji sald w podatkach i opłatach pod kątem występowania należności przedawnionych i nieściągalnych. Na tę okoliczność, nie później niż w terminie do 45 dni po zakończeniu kwartału, sporządza się protokół, który zawiera analizę przyczyn powstania zaległości oraz propozycję dalszego trybu postępowania. Protokół przekazuje się Skarbnikowi Miasta do akceptacji. Dokonanie odpisu należności przedawnionych lub nieściągalnych wymaga zgody Prezydenta Miasta.
18. Kontroli powstałych nadpłat dokonuje się poprzez analizę kont podatników, według stanu na koniec każdego miesiąca, po zaksięgowaniu wszystkich przypisów i odpisów oraz wpłat i zwrotów, w terminie nie dłuższym niż 20 dni po zakończeniu miesiąca.
Jeżeli na koncie podatnika figuruje nadpłata, księgowa, w terminie do 45 dni od ostatniego dnia miesiąca, w którym powstała nadpłata, zawiadamia podatnika o nadpłacie z prośbą o wydanie dyspozycji odnośnie sposobu jej rozliczenia. W przypadku braku dyspozycji, po dwukrotnym powiadomieniu, nadpłatę przenosi się z konta 221-4-B lub 221-4-D na konto 720 paragraf 0640.
Każdorazowo sporządza się szczegółowy wykaz tych nadpłat.
Nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem podlegają z urzędu zaliczeniu na poczet zaległości podatkowych i opłat wraz z odsetkami za zwłokę oraz bieżących zobowiązań, a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu, chyba, że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych lub opłat.
Nadpłaty, których wysokość nie przekracza wysokości kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym, podlegają z urzędu zaliczeniu na poczet przyszłych zobowiązań, chyba, że podatnik wystąpi o ich zwrot.
Nadpłatę nieodebraną przez podatnika w ciągu 5 lat od daty jej powstania przeksięgowuje się na konto 720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych
Zwrotów nadpłat powstałych zarówno w roku bieżącym jak i w latach ubiegłych, dokonuje się z podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów, na którą zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju.
19. Postępowanie zabezpieczające polegające na ustanowieniu hipoteki przymusowej lub zastawu skarbowego, wszczyna się w stosunku do podatników - osób fizycznych, którzy nie opłacili co najmniej dwóch rat podatku w wysokości łącznej powyżej 1.000 zł, a w stosunku do osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, jeśli nie wpłacono dwóch miesięcznych rat podatków w łącznej wysokości powyżej 2.000 zł.
Przed wszczęciem postępowania zabezpieczającego dokonuje się analizy danych zawartych w księdze wieczystej i posiadanych dokumentach.
Po uregulowaniu przez podatnika zaległości zabezpieczonej hipoteką, na jego wniosek, za pozwoleniem Prezydenta Miasta, może nastąpić wykreślenie hipoteki.

Wykaz dzienników częściowych księgi głównej dla Urzędu Miasta Bolesławiec

L.p.	KOD	Nazwa dziennika
1	AF	RENOWACJA AMFITEATRU W PARKU
2	AM	BUDOWA AMFITEATRU NAD BOBREM
3	BF	BE-FAIR INERNET JAKO DOBRO WS
4	BI	BOLESŁAWIECKA INFORMACJA TURYS
5	BN	BASEN
6	BS	BOLESŁA. STREFA AKTYWNOŚCI GOSP
7	BT	BOLESŁAWIEC NA EUROP. SZLAKACH
8	CP	TENT-CENTR.PRZESIADKOWE W B-CU
9	DM	DOKSZTAŁCANIE MŁODOCIANYCH
10	EG	EGZEKUCJA-OPŁATA ZAGOSP.ODP.
11	EN	PK-EPOKA NAPOLEOŃSKA
12	EU	E-USŁUGI
13	FN	MIĘDZYNARODOWE CENTRUM CERAMIK
14	GO	OPŁATA ZA GOSP.ODPADAMI
15	GS	PLAN GOSPODARKI NISKOEMISYJNEJ
16	IS	FUNDUSZ SPÓJNOŚCI
17	KI	KINO ORZEŁ
18	KS	KOBIETA SUKCESU TO JA
19	MG	MONITORING REJONÓW TURYSTYCZN
20	MU	MUZYKA I SZTUKA ŁĄCZY TRANSGRA
21	OR	ORGAN
22	P	WYNAGRODZENIA
23	PE	PK-UZGODNIENIA SPRAWOZDAŃ
24	PF	PK-GENEROWANIE KONTA 980,998
25	PG	POLECENIE KSIĘG. GWARANCJE
26	PH	PK - HIPOTEKI
27	PI	PK-KARY, GRZYWNY I INNE
28	PJ	PK-ZAANGAŻOWANIE
29	PK	POLECENIE KSIĘGOWANIA
30	PL	PK-MATERIAŁY
31	PŁ	ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI
32	PM	POLECENIE KSIĘGOWANIA MANDATY
33	PN	PK-ODSETKI OD LOKAT
34	PO	PK-OPŁATA TARGOWA
35	PP	POLECENIE KSIĘGOWANIA PODATKI

36	PR	POLECENIE KSIĘGOWANIA DROGI
37	PS	POLECENIE KSIĘG. INWESTYCJE, ŚT
38	PŚ	POLECENIE KSIĘGOWANIA ŚN
39	PT	PK-OPLATA SKARBOWA
40	PU	POLECENIE KSIĘGOWANIA OPLATY
41	PW	POLECENIE KSIĘGOWANIA WYDATKI
42	PY	PK-ROZLICZENIE DOTACJI
43	PZ	POLECENIE KSIĘG. ZABEZPIECZENIA
44	PŻ	PK-URZĘDY SKARBOWE
45	Q	KOREKTA BILANSU OTWARCIA
46	RE	PROGRAM REWITALIZACJI-RIP
47	RF	PUSTE
48	RR	REMONT I RENOWACJA ELEWACJI RA
49	RS	REWITALIZACJA SPOŁECZNA- WYK.SZ
50	RY	RENOWACJA PŁYTY GŁÓWNEJ RYNKU
51	SP	ŚRODKI POMOCOWE
52	SR	ROZWÓJ TRANSGRANICZNEJ TURYSTY
53	SW	SŁOŃCE JEST WSZĘDZIE
54	TE	TERMOMODERNIZACJA GS NR 2
55	TG	PONAD GÓRAMI ZOSTAJEMY TURYSTA
56	WW	WYCIĄG BANKOWY PŁACE
57	WY	WYCIĄG BANKOWY
58	ZE	ZABOBRZE
59	ZF	PK-ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ
60	ZG	PK-ZAANGAŻOWANIE
61	ZP	ZABYTKOWA PŁYWALNIA ZGORZELECK
62	ZR	ZBIORNIK RETENCYJNY
63	ZY	MODERNIZACJA ZAPLECZY

Naczelnik Wydziału Finansowo-Budżetowego lub jego zastępca, w razie konieczności, wprowadza do ewidencji nowy kod i nazwę dziennika oraz dokonuje aktualizacji wykazu dzienników częściowych dla Urzędu Miasta Bolesławiec

MG/MM

UZASADNIENIE

Stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, każda jednostka winna posiadać aktualną dokumentację określającą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, zwane polityką rachunkowości. Zmiany obowiązujących przepisów prawa mających wpływ na stosowane przez jednostkę zasady rachunkowości oraz dokonane zmiany organizacyjne spowodowały konieczność dostosowania do nich obowiązujących w tym zakresie uregulowań wewnętrznych.

MG/MM

Prezydent Miasta

Piotr Roman