

Zarządzenie nr 891 /22
Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyny
z dnia 30 grudnia 2022 roku
w sprawie zasad (polityki) rachunkowości
w Urzędzie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021r., poz. 217) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ust.1 - 3, art. 53 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r.o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022r., poz. 1634) oraz w :

- 1) rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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 2020r., poz. 342), zwanego dalej „rozporządzeniem”,
- 2) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375),

zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadza się jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości dotyczące wykazu kont dla Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie powierza się pracownikom Wydziału Finansowo-Budżetowego Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny.

§ 3

Traci moc załącznik nr 3a do Zarządzenia Nr 733/22 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 2 grudnia 2022 r. dotyczący wykazu kont dla Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Handwritten signature

RADCA PRAWNY
K11051
mgr Paweł Piotrowicz

Burmistrz
Gminy i Miasta
Czerwionka-Leszczyny
Wiesław Januszewski

Wykaz kont dla Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka- Leszczyń

Numer konta	Zespół kont	Nazwa konta	Zasady prowadzenia kont analitycznych i ich powiązania z kontami księgi głównej	Uwagi
1	2	3	4	5
	0		Majątek trwały	
011		Środki trwałe	Prowadzona według poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych, pozwalająca na ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, ustalenie komórek organizacyjnych którym powierzono środki trwałe, należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji. Ewidencja prowadzona komputerowo. Ewidencja gruntów prowadzona jest także w programie MIENIE w Wydziale Mienia i Geodezji jako wydziale merytorycznym	
013		Pozostałe środki trwałe	Prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej środków trwałych pozostałych oddanych do używania oraz lokalizacji w sposób umożliwiający ustalenie komórek organizacyjnych u których znajdują się środki trwałe. Ewidencję ilościowo-wartościową pozostałych środków trwałych prowadzi się dla następujących grup wyposażenia: -zestawy komputerowe, komputery, skanery, drukarki, -radiotelefony, centrale telefoniczne, -klimatyzatory, telewizory, aparaty fotograficzne Ewidencja jest prowadzona w księgach inwentarzowych. Ewidencja jest prowadzona komputerowo .	
015		Mienie zlikwidowanych jednostek	Ewidencja prowadzona analitycznie wg poszczególnych grup rodzajowych.	
020		Wartości	Prowadzona według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych i osób za nie	

		niematerialne i prawne	odpowiedzialnych, w sposób umożliwiający należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja prowadzona komputerowo.	
030		Długoterminowe aktywa finansowe	Prowadzona jest według poszczególnych tytułów wartości składników finansowego majątku trwałego.	
071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Prowadzona jest wspólna ewidencja szczegółowa dla kont 011, 020 .	
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	Prowadzona jest ewidencja szczegółowa jak dla konta 013.	
073		Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	Podział ewidencji analitycznej uwzględnia odpisy dotyczące udziałów w poszczególnych podmiotach gospodarczych.	
080		Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Prowadzona oddzielnie dla każdego środka trwałego w budowie w sposób umożliwiający wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych, oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	
	1	Środki pieniężne i rachunki bankowe		
101		Kasa	Obsługę bankową Urzędu prowadzi Mikołowski Bank Spółdzielczy.	
130		Rachunek bieżący jednostki	Dochody i wydatki na podstawie wyciągu bankowego według klasyfikacji budżetowej. Zapisy są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych .	
135		Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Prowadzona odrębnie dla każdego wyodrębnionego funduszu w sposób umożliwiający ustalenie stanu środków każdego funduszu.	
139		Inne rachunki bankowe	Prowadzona jest według rachunków bankowych.	
140		Krótkoterminowe	Prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie:	

		aktywa finansowe	1) Poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych i innych środków pieniężnych, 2) Wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych i innych środków pieniężnych z podziałem na poszczególne waluty obce, 3) Wartości krótkoterminowych aktywów finansowych i innych środków pieniężnych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.	
141		Środki pieniężne w drodze	Ewidencja prowadzona dla środków pieniężnych w drodze na przełomie okresów sprawozdawczych.	
	2	Rozrachunki i rozliczenia		
201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Prowadzona według poszczególnych kontrahentów, a także według podziałek klasyfikacji budżetowej uwzględniając podział na zobowiązania wymagalne i niewymagalne.	
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych	Według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej	
222		Rozliczenie dochodów budżetowych	Prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z tytułu zrealizowanych dochodów.	
223		Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencja analityczna z podziałem na rodzaje rozliczeń.	
224		Rozliczenie dotacji budżetowych	Powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanej dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji	
225		Rozrachunki z budżetami	Prowadzona w sposób pozwalający na ustalenie należności i zobowiązań, według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem	
226		Długoterminowe należności budżetowe	Ewidencje powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych należności budżetowych.	
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz instytucji, z którymi dokonywane są rozliczenia.	
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Prowadzona dla rozliczenia wynagrodzeń pracowników. Zapewnia możliwość ustalenia stanów	

			należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.	
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Prowadzona w sposób zapewniający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań wg tytułów rozrachunków.	
240		Pozostałe rozrachunki	Prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.	
245		Wpływy do wyjaśnienia	Ewidencję analityczną prowadzi się wg poszczególnych tytułów, których dotyczą wyjaśniane wpływy.	
290		Odpisy aktualizujące należności	Ewidencję analityczną prowadzi się wg poszczególnych rodzajów odpisów aktualizujących należności.	
	3	Materiały i towary		
300		Rozliczenie zakupu	Prowadzona według poszczególnych kontrahentów.	
310		Materiały	Prowadzona w sposób zapewniający ustalenie stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się oraz osób, którym powierzono pieczę nad nimi. Analityka prowadzona ręcznie w podziale na poszczególne rodzaje materiałów.	
330		Towary	Ewidencja szczegółowa umożliwiająca wyodrębnienie wartości towarów znajdujących się w magazynach własnych i magazynach obcych.	
	4	Koszty według rodzajów i ich rozliczenie		
400		Amortyzacja	Podział ewidencji analitycznej nie występuje.	
401		Zużycie materiałów i energii	Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej, w rozbiciu na koszty zużycia materiałów i koszty zużycia energii.	
402		Usługi obce	Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z podziałem na rodzaj usług. Dotyczy usług remontowych, telekomunikacyjnych oraz pozostałych usług obcych.	
403		Podatki i opłaty	Ewidencja prowadzona zgodnie z klasyfikacją budżetową.	
404		Wynagrodzenia	Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej w rozbiciu na	

		rodzaj wypłacanych wynagrodzeń. Dotyczy wynagrodzeń osobowych, bezosobowych, agencyjno- prowizyjnych i dodatkowego wynagrodzenia rocznego- „13-tki”.	
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej w rozbiu na koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników.	
409	Pozostałe koszty rodzajowe	Ewidencja prowadzona zgodnie z klasyfikacją budżetową.	
410	Inne świadczenia finansowe z budżetu	Ewidencja prowadzona zgodnie z klasyfikacją budżetową.	
490	Rozliczenie kosztów	Nie prowadzi się ewidencji analitycznej.	
	7	Przychody, dochody i koszty	
700	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia	Analityczny podział kont wg przedmiotów i kierunków sprzedaży umożliwia podział przychodów na przychody ze sprzedaży mienia i przychody ze sprzedaży usług wg pozycji planu finansowego.	
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego	
730	Przychody ze sprzedaży towarów	Ewidencja analityczna prowadzona z podziałem na przychody ze sprzedaży towarów w poszczególnych miejscach sprzedaży.	
731	Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu	Ewidencja analityczna prowadzona z podziałem na sprzedaż towarów w poszczególnych miejscach.	
750	Przychody finansowe	Ewidencja analityczna umożliwiająca wyodrębnienie przychodów z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności, według pozycji planu finansowego .	
751	Koszty finansowe	Ewidencja kosztów finansowych a w szczególności odsetek od kredytów i pożyczek oraz odsetek od zobowiązań.	
760	Pozostałe przychody operacyjne	Ewidencje prowadzi się według pozycji planu finansowego	
761	Pozostałe koszty operacyjne	Ewidencja analityczna uwzględnia koszty odszkodowań, umorzenia, koszty postępowania	

			isądowego.	
	8		Fundusze, rezerwy i wynik finansowy	
800		Fundusz jednostki	Prowadzona jest według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Analityka prowadzona jest z podziałem na fundusze.	
810		Dotacje budżetowe, środki z budżetu na inwestycje	Prowadzona jest według zadań, na które przekazano dotacje, wg jednostek które otrzymały dotacje. Prowadzona jest także ewidencja środków na inwestycje.	
840		Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Prowadzona jest dla ustalenia stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów wg poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.	
851		Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie zwiększenia, zmniejszenia i stanu funduszu oraz z wyodrębnieniem Funduszu Mieszkaniowego	
855		Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Nie prowadzi się podziału ewidencji analitycznej.	
860		Wynik finansowy	Ewidencja analityczna uwzględnia wynik finansowy urzędu	

Konta pozabilansowe

Konto	Treść	Zasady prowadzenia kont analitycznych i ich powiązania z kontami księgi głównej
090	Obce środki trwałe	Analityka do konta prowadzona ręcznie w postaci tabelarycznych zestawień.
091	Środki trwałe w likwidacji	Analityka do konta prowadzona ręcznie wg poszczególnych grup jednorodnych środków trwałych (nisko i wysokocennych),
092	Obce środki trwałe - Sprzęt używany	Analityka do konta prowadzona ręcznie. Sprzęt wykorzystywany przez wydziały urzędu
291	Zobowiązania sporne warunkowe	Analityka prowadzona wg tytułów oraz poszczególnych kontrahentów.
292	Należności warunkowe	Analityka prowadzona w podziale na rodzaje należności i kontrahentów
910	Nota z podatków i rejestru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.	Analityka prowadzona na potrzeby sprawozdań budżetowych.
911	Zabezpieczenia - Gwarancje	Ewidencja analityczna prowadzona według zabezpieczonych zadań na które

	ubezpieczeniowe.	składana jest gwarancja..
912	Sprawozdania urzędów skarbowych	Analityka prowadzona na potrzeby sprawozdań budżetowych.
913	Sprawozdania dotyczące zadań zleconych	Analityka prowadzona na potrzeby sprawozdań budżetowych.
974	Wydatki funduszu sołeckiego	Ewidencja analityczna według poszczególnych sołectw
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Analityczna ewidencja pozwala na prawidłowe wykazanie wyłączeń w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	Prowadzona w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych
990	Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika	Ewidencja szczegółowa prowadzona według rodzajów podatków oraz poszczególnych osób trzecich
991	Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników	Ewidencja szczegółowa prowadzona według rodzajów podatków i opłat z podziałem na poszczególnych inkasentów
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego. Ewidencja prowadzona wg klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków i wydatków funduszy pomocowych.
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Ewidencja jest prowadzona według podziałek klasyfikacji planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

**Zasady funkcjonowania kont dla Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny –
część opisowa do załącznika nr 3a**

Konto 011 – „Środki trwałe”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013, 015.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych (z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”).

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,

- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest komputerowo.

Ewidencja analityczna konta 011 powinna umożliwić:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.
- ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom

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

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które nie podlegają ujęciu na koncie 011, 015, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

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

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 013 ujmuje w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży nieodpłatnego przekazania;
- ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu;

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

Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Ewidencję ilościowo-wartościową pozostałych środków trwałych prowadzi się dla następujących grup wyposażenia:

- zestawy komputerowe, komputery, skanery i drukarki,
- radiotelefony, centrale telefoniczne,
- klimatyzatory
- telewizory, aparaty fotograficzne.

Dla wyposażenia tego prowadzi się księgi inwentarzowe.

Pozostały sprzęt – wyposażenie charakteryzujący się jednorodnymi cechami np.: biurka, krzesła, szafy, szafki, stoliki, maszyny liczące niszczarki, drobny sprzęt i inne o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości nie przekraczającej wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych ewidencjonowany jest tylko w ewidencji ilościowej. Ewidencja prowadzona jest z podziałem na poszczególne pomieszczenia. Ewidencję ilościową wyposażenia (za wyjątkiem sprzętu p/pożarowego i umundurowania ZKO) prowadzi Wydział

Organizacyjny Urzędu Gminy i Miasta. Wydział Organizacyjny sprawuje również kontrolę, nadzór i ochronę nad ewidencjonowanymi ilościowo składnikami majątkowymi.

Pozostałe środki trwałe podlegające ewidencji ilościowo-wartościowej są przyjmowane do ewidencji księgowej programu finansowo-księgowego na podstawie właściwie opisanych dokumentów (faktur zakupu) oraz sporządzonych na ich podstawie dokumentów OT.

Wyposażenie takie jak: wyposażenie pomieszczeń i drobny sprzęt biurowy (kosze na śmieci, wieszaki, dziurkacze, zszywacze, telefony itp.) traktowane jest jak zakup materiałów i w chwili wydania do użytku księgowane jest w koszty, bez żadnej ewidencji.

Ewidencję ilościową sprzętu oraz środków obrony cywilnej, sprzętu przeciwpożarowego umundurowania Ochotniczych Straży Pożarnych prowadzi wydział Zarządzania Kryzysowego i Ochrony Ludności

Konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanej podległej jednostce organizacyjnej.

Na stronie Wn konta 015 ujmuje się w szczególności:

- wartość mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki,
- korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego,
- wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub nadzorującego.

Na stronie Ma konta 015 ujmuje się w szczególności:

- wartość mienia pozostającego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom,
- korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tej jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nie przekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nie przejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Wartości niematerialne i prawne to nabyte przez jednostkę prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone na własne potrzeby jednostki a w szczególności autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje.

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

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 020 prowadzona jest komputerowo i umożliwia należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych za ich stan.

Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo według stawek na koncie 071.

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

Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności: akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrole, o terminie wykupu dłuższym niż rok. Przy czym kontrola ta powinna wynikać w szczególności z przepisów prawa lub z określonego tytułu prawnego.

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

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

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

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

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej podstawowych środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych z tytułu ich umorzenia według stawek amortyzacyjnych.

Stosuje się stawki wynikające z przepisów podatkowych.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400 .

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

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020.

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

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

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo, w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania,

Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

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

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się w szczególności:

- odpisy umorzenia środków trwałych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych oraz przekazanych nieodpłatnie a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się w szczególności:

- odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych obciążające odpowiednie koszty,

- odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych,

- odpisy umorzenia dotyczące nowych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej będących w używaniu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu wydania ich do używania.

Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto 073 wykazuje saldo Ma , które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. Podział ewidencji analitycznej uwzględnia odpisy dotyczące udziałów w poszczególnych podmiotach gospodarczych.

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

Służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

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

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

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

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

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

Konto 101 – „Kasa”

Służy do ewidencji wpływów, rozchodów gotówkowych oraz określenia stanu środków znajdujących się w kasie. Konto nie funkcjonuje obecnie.

Obsługę kasową Urzędu prowadzi Mikołowski Bank Spółdzielczy oddział w Czerwionce.

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych, objętych planem finansowym.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływ środków pieniężnych:

- otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223
- z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych.
- okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej.

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

Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji analitycznej prowadzonej dla kont:

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

135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Służy do ewidencji środków specjalnego przeznaczenia. Na koncie tym ujmuje się w szczególności środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, środki funduszy celowych lub innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Ewidencję szczegółową do konta powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunków bankowych.

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

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych, wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. W szczególności na koncie tym prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych czeków potwierdzonych, sum depozytowych, wadium, kaucji mieszkaniowych sum na zlecenie, środków na wypłatę dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników, środków obcych na inwestycje.

Na koncie 139 dokonuje się księgować wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych.

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia możliwość ustalenia stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także powinna zapewnić sprostanie obowiązkowi sprawozdawczym.

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

Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 140 umożliwia ustalenie:

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

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

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

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

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.

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

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, według poszczególnych kontrahentów, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej a także powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów z podziałem na zobowiązania wymagalne i niewymagalne.

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

W przypadku wystąpienia zobowiązań w stosunku do wierzycieli zagranicznych rozumianych jako: nierezydenci będący osobami fizycznymi mającymi miejsce zamieszkania za granicą oraz osobami prawnymi mającymi siedzibę za granicą, a także inne podmioty mające siedzibę za granicą, posiadające zdolność zaciągania zobowiązań i nabywania praw we własnym imieniu. Nierezydentami są również znajdujące się za granicą oddziały, przedstawicielstwa utworzone przez rezydentów, a także obce przedstawicielstwa dyplomatyczne, urzędy konsularne i inne obce przedstawicielstwa oraz misje specjalne i organizacje międzynarodowe korzystające z immunitetów i przywilejów dyplomatycznych lub konsularnych, pracownik merytoryczny który ustalił wystąpienie zobowiązania u wierzyciela zagranicznego przekazuje pisemną informację o takiej należności do Referatu Budżetowego celem prawidłowego wskazania danych w sprawozdaniu Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Pisemna informacja winna zawierać informacje z podziałem na dłużnika należnego do strefy euro lub pozostałego podmiotu zagranicznego. Odpowiedzialność za brak ujęcia zobowiązania w stosunku do wierzyciela zagranicznego w odpowiednim układzie podmiotowym sprawozdania Rb-Z ponosi pracownik merytoryczny, który nie przekazał niniejszej informacji.

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.

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

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

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

Ewidencja szczegółowa według dłużników w zakresie należności z tytułu podatków realizowana jest w Referacie Podatków w komputerowych systemach księgowości podatkowej. W ewidencji tej dopuszcza się prowadzenie więcej niż jednego konta dla każdego podatnika. Do systemu księgowego FK dane z ewidencji podatkowej transmitowane są za pomocą przesyłu zbiorczego dokumentem „Nota”.

Ewidencja szczegółowa według dłużników w zakresie należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi realizowana jest w Referacie Rozliczania i Windykacji Opłaty w komputerowych systemach „Odpady”. Do systemu księgowego FK dane z ewidencji podatkowej transmitowane są za pomocą przesyłu zbiorczego dokumentem „Nota”.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 jest prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem należności z tytułu dochodów budżetowych.

W zakresie podatków i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na koncie 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ewidencjonuje się również rozrachunki z bankami w przypadku gdy podatnik dokonał zapłaty za pośrednictwem banku, a bank obciążył rachunek bieżący podatnika, ale nie przekazał środków na rachunek bieżący urzędu. Księgowani dotyczących rozrachunków należności od poszczególnych banków z tytułu nieprzekazanych wpłat dokonuje się na kontach szczegółowych prowadzonych do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych. Przypisanie bankowi zobowiązania następuje w wysokości zapłaty dokonanej przez podatnika oraz w klasyfikacji budżetowej dotyczącej wpłacanej przez podatnika należności. Odnosi się to również do wpłat dokonywanych przez inkasenta.

W przypadku wystąpienia należności w stosunku do dłużników zagranicznych rozumianych jako: nierezydenci będący osobami fizycznymi mającymi miejsce zamieszkania za granicą oraz osobami prawnymi mającymi siedzibę za granicą, a także inne podmioty mające siedzibę za granicą, posiadające zdolność zaciągania zobowiązań i nabywania praw we własnym imieniu. Nierezydentami są również znajdujące się za granicą oddziały, przedstawicielstwa utworzone przez rezydentów, a także obce przedstawicielstwa dyplomatyczne, urzędy konsularne i inne obce przedstawicielstwa oraz misje specjalne i organizacje międzynarodowe korzystające z immunitetów i przywilejów dyplomatycznych lub konsularnych, pracownik merytoryczny który ustalił wystąpienie należności u dłużnika zagranicznego przekazuje pisemną informację o takiej należności do Referatu Budżetowego celem prawidłowego wskazania danych w sprawozdaniu Rb-N kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych. Pisemna informacja winna zawierać informacje z podziałem na dłużnika należnego do strefy euro lub pozostałego podmiotu zagranicznego. Odpowiedzialność za brak ujęcia należności w stosunku do dłużnika zagranicznego w odpowiednim układzie podmiotowym sprawozdania Rb-N ponosi pracownik merytoryczny, który nie przekazał niniejszej informacji.

Odsetki za zwłokę i inne należności uboczne ewidencjonuje się w kwocie wpłacanej.

Przypis należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonuje się w ujęciu rocznym, tj. z „góry”.

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

Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

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

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się:

–w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800.

–Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu w korespondencji z kontem 130.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przelanych do budżetu.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

– w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800 „Fundusz zasadniczy”,

- okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się :

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

Na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym, środki te stanowią dochody jednostki samorządu terytorialnego.

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

W okresie przejściowym saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych nie wykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 224 - "Rozliczenie dotacji budżetowych"

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

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:

- wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący w korespondencji z kontem 130,

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.
- wartość dotacji zwróconych w tym samym roku w korespondencji z kontem 130.
- wartość dotacji należnych do zwrotu w roku następnym w korespondencji z kontem 240.

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

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków: podatek VAT; podatek dochodowy od osób fizycznych; podatek zryczałtowany,.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu .

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów

Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

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

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

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

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

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

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

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Służy do ewidencji rozrachunków publiczno-prawnych innych niż rozrachunki z budżetami. Ujmuje się na nim rozrachunki z ZUS i PFRON.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenia zobowiązań, a na stronie Ma - zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

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

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

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

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

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- wartość świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac na mocy ustawowych upoważnień np. podatek dochodowy od osób fizycznych lub na podstawie pisemnej zgody pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Szczegółowa, imienna ewidencja wynagrodzeń i świadczeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia i świadczeń zaliczanych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń jest prowadzona na kartotekach wynagrodzeń w systemie ewidencji komputerowej „Płace”.

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

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

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

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z wszelkich innych tytułów niż wynagrodzenia, tj. należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, należności z tytułu pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – Funduszu Mieszkaniowego, należności i roszczeń od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, zapłaconych zobowiązań wobec pracowników, rozliczonych zaliczek i zwrotów środków pieniężnych, wpływów należności od pracowników.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,
- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- wpływy należności od pracowników.

Zaliczki wypłacane pracownikom w walutach obcych ujmuje się do czasu ich rozliczenia w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

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

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

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań, nie objętych ewidencją na kontach 201 - 234, w szczególności do ewidencji niesłusznych obciążeń i korekt pomyłkowych uznań bankowych oraz niesłusznych uznań i korekt mylnych obciążeń bankowych, pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń i potrąceń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych oraz rozliczeń nadwyżek i niedoborów inwentaryzacyjnych. Na koncie ewidencjonuje się również sumy depozytowe, kaucje, wypłatę środków na dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników, roszczenia sporne oraz roszczenia będące w postępowaniu sądowym.

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

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

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

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

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

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

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

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

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma — zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Odpisów aktualizujących dokonuje się wg stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych jest wystawiony dokument wewnętrzny „PK” – polecenie księgowania w oparciu o wyliczone wartości odpisów.

Dokonane odpisy aktualizujące należności będą pomniejszane o wartość otrzymanych wpływów lub o dokonane odpisy należności.

Konto 300 – „Rozliczenie zakupu”

Służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług wszystkich rodzajów działalności. Ewidencja jest prowadzona w sposób uproszczony, polegający na wprowadzeniu na to konto tylko sald występujących na koniec roku z tytułu rozliczenia dostaw z pominięciem rejestracji obrotów występujących w ciągu roku.

Konto może wykazywać saldo MA oznaczające stan dostaw, robót i usług niefakturowanych do dnia bilansowego.

Konto 310 - "Materiały"

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.

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

Konto 330 - "Towary"

Konto 330 przeznaczone jest do ewidencji zapasów towarów.

Ewidencją na tym koncie obejmuje się towary znajdujące się zarówno we własnych magazynach, punktach sprzedaży, punktach przerobu, jak również w magazynach obcych i przerobie obcym.

Na stronie Wn konta 330 ujmuje się przychody i zwiększenie wartości stanu zapasów towarów, a na stronie Ma – rozchody i zmniejszenia ich wartości.

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

Koszty w Urzędzie Gminy i Miasta księgowane są w zespole „4” i zespole „7” planu kont z uwzględnieniem szczegółowej ewidencji analitycznej kosztów według rodzaju oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja analityczna jest dostosowana do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości w Urzędzie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny. Konta zespołu 4 mogą wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Salda kont zespołu „4” przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 „Wynik finansowy”. Podział obejmuje poniższe grupy kosztów:

Konto 400 – „Amortyzacja”

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

Na stronie Wn tego konta księguje się odpisy amortyzacyjne a na stronie Ma przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy .

Konto 400 wykazuje saldo Wn , które oznacza stan kosztów amortyzacji przenoszone w końcu roku na konto 860 .

Konto 401 - „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności jednostki. Ewidencja analityczna prowadzona jest w rozbiciu na koszty dotyczące zużycia materiałów i koszty dotyczące zużycia energii. Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenia .Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości. Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 402 - „Usługi obce”

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

Ewidencja analityczna prowadzona jest w rozbiciu na rodzaje usług. Rozbicie dotyczy w szczególności usług remontowych, telekomunikacyjnych oraz pozostałych usług obcych. Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenia. Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości. Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 403 – „Podatki i opłaty”

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

Na stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenia. Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 404 – „Wynagrodzenia”

Ewidencja analityczna prowadzona jest w rozbiciu na rodzaj wypłacanych wynagrodzeń. Rozbicie dotyczy w szczególności wynagrodzeń osobowych, bezosobowych, wynagrodzeń agencyjno – prowizyjnych i dodatkowego wynagrodzenia rocznego – „13”. Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

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

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

Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia ”

Ewidencja analityczna prowadzona jest w rozbiciu na koszty ubezpieczeń społecznych i koszty innych świadczeń na rzecz pracowników. Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

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

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

Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400—405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy, koszty szkoleń, diety radnych, softysów, ekwiwalent za działania ratownicze OSP, a na stronie Ma - zmniejszenia tych kosztów. Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości. Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Na stronie Wn konta 410 ujmuje się poniesione koszty, a w szczególności wypłacone w urzędzie stypendia i nagrody oraz zwroty nienależnie pobranych świadczeń. Na stronie Ma - zmniejszenia tych kosztów. Konto 410 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 410 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 490 - "Rozliczenie kosztów"

W jednostce nie prowadzi się rozliczeń kosztów.

Zespół 7 — „Przychody, dochody i koszty”

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

- 1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;
- 2) podatków nieujętych na koncie 403;
- 3) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

Konto 700 – Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia.

Służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży na rzecz innych jednostek.

Na stronie Wn konta 700 księguje się koszt wytworzenia sprzedanych produktów oraz zmniejszenie przychodów ze sprzedaży udokumentowane fakturami korygującymi.

Na stronie Ma ujmuje się przychody ze sprzedaży – w korespondencji z kontami zespołu 1 i 2.

Do konta prowadzi się ewidencję dostosowaną do potrzeb wymiaru podatków oraz potrzeb sprawozdawczości.

Konto 720 — „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

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

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 730 – „Przychody ze sprzedaży towarów”

Konto 730 służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży towarów.

Na stronie Ma księguje się przychody ze sprzedaży towarów oraz korektę wartości sprzedanych towarów w związku z przyjęciem zwróconych towarów w wyniku uznanej reklamacji. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 730 powinna zapewnić wyodrębnienie wartości przychodów w poszczególnych miejscach sprzedaży.

W końcu roku obrotowego saldo konta 730 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 730 nie wykazuje salda.

Konto 731 – „Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu”

Konto 731 służy do ewidencji wartości sprzedanych towarów.

Na stronie Wn konta 731 ujmuje się wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 731 powinna zapewnić wyodrębnienie wartości sprzedaży towarów w poszczególnych miejscach sprzedaży.

W końcu roku obrotowego saldo konta 731 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 731 nie wykazuje salda.

Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

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

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

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

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 – „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

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

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

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

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

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;

3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane w tym drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn ujmuje się kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia oraz koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

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

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

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

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

Analityka prowadzona jest z podziałem na fundusze.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.",

Konto 810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;

2) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Na stronie Ma tego konta ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn jej zmniejszenie oraz rozwiązanie .

Na stronie Ma tego konta księguje się również powstanie oraz zwiększenia stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów a na stronie Wn ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do tego konta zapewnia ustalenie :

- Stanu rezerw oraz przyczyn zwiększenia i zmniejszenia ;

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

Konto 840 wykazuje saldo Ma które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów .

Konto 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Ewidencja szczegółowa do konta powinna pozwolić na wyodrębnienie stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń.

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

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 855 – „Fundusze mienia zlikwidowanych jednostek”

Służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw , komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

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

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

Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki

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

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 i 410;
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;

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

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;

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

Konta pozabilansowe

Konto 090 – " Obce środki trwałe "

Konto służy do ewidencji stanu ilościowo – wartościowego mienia przekazanego w nieodpłatne użytkowanie na rzecz jednostki na podstawie umów.

Na stronie Wn ujmuje się wszelkie zwiększenia mienia użytkowanego, a w szczególności przyjęcie nowego mienia, przeszacowanie.

Na stronie Ma ewidencjonuje się wszelkie zmniejszenia w stanie mienia, w szczególności przeszacowanie, likwidacja, zwrot mienia.

Konto 091 – " środki trwałe w likwidacji "

Konto służy do ewidencji środków trwałych w likwidacji. Postawienie środka trwałego w stan likwidacji oznacza jego wycofanie z użytkowania i zdjęcie z ewidencji bilansowej środków trwałych jego wartości początkowej oraz dotychczasowego umorzenia.

Na stronie Wn ujmuje się wartość początkową środków trwałych postawionych w stan likwidacji pod datą ich wyksięgowania z ewidencji bilansowej.

Na stronie Ma ewidencjonuje się rozchód tych środków z datą dokonania ich fizycznej likwidacji (rozbiórki, zniszczenia, złomowania).

Saldo Wn konta oznacza wartość środków trwałych postawionych w stan likwidacji, ale jeszcze fizycznie istniejących.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie na dany dzień ilość i wartość poszczególnych środków trwałych postawionych w stan likwidacji.

Konto 092 – " Obce środki trwałe - sprzęt użyzony przez MSWiA "

Służy do ewidencji stanu ilościowo wartościowego sprzętu użyzonego przekazanego przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji .

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia wartości sprzętu, a w szczególności przyjęcie nowego sprzętu, korekta wartości przeszacowanego sprzętu.

Na stronie Ma ewidencjonuje się zmniejszenia wartości sprzętu, a w szczególności korekty – przeszacowanie wartości, likwidacja, zwrot sprzętu.

Konto 291 „Zobowiązania sporne i warunkowe”

Konto służy do ewidencji pozabilansowej wszelkich zobowiązań spornych i warunkowych wobec kontrahentów krajowych i zagranicznych, w tym m.in.

- wystawionych przez Gminę i Miasto Czerwionka-Leszczyny weksli służących zabezpieczeniu udzielonych gminie kredytów i pożyczek,
- zobowiązań warunkowych wynikających z otrzymanych decyzji w sprawie opłat i kar pieniężnych dotyczących wycinki drzew ,
- nieuznane przez jednostkę roszczenia skierowane przez kontrahentów na drogę postępowania spornego (sądowego).

Na stronie Ma ujmuje się wartość powstałego zobowiązania spornego i warunkowego (podpisanie umowy kredytu lub pożyczki i wystawienie weksla in blanco, otrzymanie decyzji), a po stronie Wn wygaśnięcie tego zobowiązania (spłata zobowiązania i zwrot weksla lub w przypadku wypełnienia weksla przez bank - wykup weksla lub wykonanie czynności wskazanych w decyzji o wycince drzew). Zwrócony weksel podlega fizycznej likwidacji z przeprowadzenia której sporządza się protokół likwidacyjny. Konto może wykazywać saldo Ma, które określa stan zobowiązań warunkowych.

Ewidencja analityczna powinna umożliwić ustalenie zobowiązań warunkowych według tytułów oraz poszczególnych kontrahentów, z podziałem na krajowe i zagraniczne.

Konto 292 „Należności warunkowe”

Konto służy do ewidencji pozabilansowej wszelkiego rodzaju krajowych i zagranicznych należności warunkowych w tym m.in.

- należności warunkowych z odroczonym terminem płatności wynikających z wydanych decyzji w sprawie opłat i kar pieniężnych za usunięcie drzew,
- inne należności warunkowe.

Na stronie Wn ujmuje się wartość należności warunkowych(pod datą ich powstania), a po stronie Ma wygaśnięcie tej należności (np. wykonanie czynności wskazanych w decyzji o wycince drzew).

Ewidencja analityczna powinna umożliwić ustalenie należności warunkowych według poszczególnych tytułów oraz kontrahentów, z podziałem na krajowe i zagraniczne.

Naczelnicy wydziałów merytorycznych, kierownicy referatów oraz samodzielne stanowiska prowadzący czynności zmierzające do powstania należności lub zobowiązań spornych i warunkowych ponoszą odpowiedzialność za terminowe przedkładanie informacji związanej z powstaniem lub wygaśnięciem należności lub zobowiązań spornych i warunkowych do wydziału Finansowo-Budżetowego. Pracownicy w/w zobowiązani są do przedłożenia niniejszej informacji w terminie do 5-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstała należność lub zobowiązanie sporne – celem terminowego ujęcia w księgach rachunkowych.

Konto 910 „Nota z podatków i rejestru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi”

Konto służy do ewidencji kwot związanych ze sprawozdaniem RB 27S w kwartalnych okresach sprawozdawczych. Ewidencja analityczna konta dotyczy kwot wykazywanych w kolumnach: potrącenia, zaległości, skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg i zwolnień, umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru. Kwoty przypisane w okresach sprawozdawczych podlegają wyksięgowaniu w miesiącu następnym po kwartale.

Konto 911 „Zabezpieczenia - Gwarancje ubezpieczeniowe”

Konto służy do ewidencji depozytów składanych jako gwarancyjne zabezpieczenie należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek w zrealizowanych zadaniach.

Ewidencja analityczna prowadzona według zabezpieczonych zadań na które składana jest gwarancja.

Konto 912 „Sprawozdania urzędów skarbowych”

Konto służy do ewidencji kwot wykazywanych w sprawozdaniach urzędów skarbowych w okresach sprawozdawczych. Ewidencja analityczna konta dotyczy kwot wykazywanych w kolumnach: zaległości oraz kolumnach saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty ogółem. Kwoty przypisane w okresach sprawozdawczych podlegają wyksięgowaniu w miesiącu następnym po kwartale.

Konto 913 „Sprawozdania z zadań zleconych”

Konto służy do ewidencji kwot związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wykazywanych w części B sprawozdania RB-27ZZ. Ewidencja dotyczy kwot wykazywanych w kolumnach należności, zaległości i nadpłaty wykazywanych w okresach sprawozdawczych przez jednostki budżetowe gminy realizujące te zadania. Analitika powyższych kwot znajduje się w tych jednostkach.

Kwoty przypisane w okresach sprawozdawczych podlegają wyksięgowaniu w miesiącu następnym po miesiącu sprawozdawczym.

Konto 974 „Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego”

Konto służy do pozabilansowej ewidencji kwot wydatków uznanych za wykonane w ramach funduszu sołeckiego.

Na stronie WN konta 974 ewidencjonuje się wartość dokonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego. Zapisu dokonuje się w dacie poniesienia wydatku na podstawie dokumentu stanowiącego podstawę jego dokonania.

Na stronie Ma ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków funduszu sołeckiego w danym roku.

Obroty strony Wn przenoszone są na koniec roku do kolumny 10 „Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego” sprawozdania RB-28 z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia.

Do konta 974 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie kwoty poniesionych wydatków z podziałem na poszczególne sołectwa.

Konto 976 – "Wzajemne rozliczenia między jednostkami"

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Podział analityczny uwzględnia rodzaje sprawozdań na potrzeby których dokonuje się wyłączeń. Wyodrębnia się wzajemne wyłączenia na rzecz sporządzenia:

1. łącznego bilansu i bilansu skonsolidowanego – kwoty wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze jednostek podlegających wyłączeniom, w podziale na należności i zobowiązania, z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności i zobowiązań, wynikające z ewidencji bilansowej na ostatni dzień każdego roku (saldo) przenosi się na dzień 31 grudnia na konto 976. Kwoty należności i zobowiązań objętych wyłączeniami z bilansu łącznego są kwotami brutto, obejmującymi podatek od towarów i usług.
2. łącznego rachunku zysków i strat – kwoty przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami organizacyjnymi podlegającymi wzajemnym wyłączeniom ewidencjonuje się przez okres całego roku. Wyłączeniu podlega kwota przychodów i równa jej kwota kosztów. Wyłączenia dokonuje się w wartościach netto uwzględniając podział przychodów i kosztów zgodny z układem pozycji aktualnego wzoru rachunku zysków i strat.
3. łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki – wyłączeniom podlegają kwoty dotacji przekazanych dla zakładu budżetowego (za wyjątkiem dotacji na inwestycje).

Konto 980 - "Plan finansowy wydatków budżetowych"

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

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

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

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

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981 - "Plan finansowy niewygasających wydatków"

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

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

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

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

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

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

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

Konto 990 służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

Jeżeli orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich, dla każdej z tych osób otwiera się osobne pozabilansowe konto szczegółowe do bilansowego konta szczegółowego tego samego podatnika, na każdym koncie osoby trzeciej przypisując na stronie Wn kwotę lub kwoty wynikające z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich.

Na poziomie pozabilansowych kont szczegółowych księgowania dokonuje się na koncie tej osoby trzeciej, której dotyczy dowód księgowy, z zastrzeżeniem, że wpłaty oraz zwroty nadpłat,

dotyczące kwot określonych w ust. 2, księguje się równocześnie na koncie podatnika, do którego prowadzone jest konto osoby trzeciej.

Stan zobowiązań i ich realizacji określa się na podstawie zapisów na bilansowym koncie szczegółowym podatnika, dla którego orzeczono odpowiedzialność osoby trzeciej lub osób trzecich.

Gdy na bilansowym koncie podatnika kwota zobowiązań, podlegających zapłacie przez osobę lub osoby trzecie, zostanie zrównoważona sumą wpłat tych osób, wtedy zobowiązanie wygasa. Tym samym wygasają również zobowiązania osoby lub osób trzecich z tego tytułu. Jeżeli, w przypadku kilku osób trzecich, po wygaśnięciu zobowiązania, na pozabilansowym koncie osoby trzeciej część przypisanej jej kwoty należności pozostanie niezrównoważona wpłatami tej osoby, wtedy ta część kwoty podlega odpisaniu. Odpisania dokonuje się na podstawie dokumentu wewnętrznego.

Konto 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków i opłat podlegających przypisaniu na kontach podatników”

Na koncie 991 ewidencjonuje się kwoty pobrane przez inkasentów i odprowadzone na właściwy rachunek bankowy urzędu.

1) na stronie Wn konta 991 księguje się:

a) przypisy w wysokości należności do pobrania w kwocie pobranej, wynikającej z zestawienia dowodów stanowiących podstawę dokonania wpłaty (dokumenty wymiarowe, kwitariusz przychodowy),

b) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej;

2) na stronie Ma konta 991 księguje się:

a) wpłaty kwot pobranych przez inkasenta, dokonane na rachunek bieżący urzędu.

Na koncie 991 księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,

2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

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

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

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

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

Burmistrz
Gminy i Miasta
Czerwionka-Leszczyny
Wiesław Wnieszewski

7.11.2017