

**ZARZĄDZENIE NR 276/16**  
**BURMISTRZA STRONIA ŚLĄSKIEGO**

z dnia 23 marca 2016 r.

**w sprawie zmiany zarządzenia nr 922/10 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 29 października 2010r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim.**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) zwanej dalej ustawą oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) zarządzam co następuje:

§ 1. Zmienia się załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 922/10 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 29 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim. Załącznik po zmianach stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. W załączniku Nr 4 pkt. I. 8 Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe otrzymuje brzmienie:

**I. Księga główna**

1. Organ
2. Dochody
3. Wydatki
4. Depozyty
5. FŚS
6. UE: Budowa kanalizacji sanitarnej Stronie Śląskie-Bielice
7. UE: Modernizacja i rozbudowa oczyszczalni ścieków we wsi Strachocin
8. Usuwanie wyrobów zawierających azbest.
9. UE: Zamknięcie i rekultywacja składowiska odpadów w Stroniu Śląskim.
10. UE: Remont i odbudowa kaplicy św. Onufrego w Stroniu Śląskim na działce nr 540.

**II. System komputerowy spełnia wymogi art.10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.**

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Urzędzie Miejskiego w Stroniu Śląskim

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016.

Burmistrz

**Zbigniew Łopusiewicz**

Załącznik do Zarządzenia Nr 276/16  
Burmistrza Stronia Śląskiego  
z dnia 23 marca 2016 r.

**Zespół 0 - Majątek trwały**  
**Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe**  
**Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia**  
**Zespół 3 - Materiały i towary**  
**Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**  
**Zespół 0 - Majątek trwały**  
**Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe**  
**Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia**  
**Zespół 3 - Materiały i towary**  
**Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

*Zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego wraz z zasadami funkcjonowania kont syntetycznych*

**I. PLAN KONT**

**1. Konta bilansowe**

***Zespół 0 - Majątek trwały***

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 030 - Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 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
- 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 - Środki pieniężne w drodze
- Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia***
- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 245- Wpływy do wyjaśnienia
- 248 – Rozliczenie niedoborów i szkód
- 249 – Rozliczenie nadwyżek
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

***Zespół 3 –Materiały i towary***

- 300 – Rozliczenie zakupu

***Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie***

- 400 - Amortyzacja
- 401 - Zużycie materiałów i energii
- 402 - Usługi obce
- 403 - Podatki i opłaty
- 404 - Wynagrodzenia
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 - Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 - Pozostałe koszty rodzajowe
- 411 – Pozostałe obciążenia

***Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty***

- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 - Przychody finansowe
- 751 - Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne

***Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy***

- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 853 - Fundusze celowe
- 860 - Wynik finansowy

**2. Konta pozabilansowe**

- 090 – Obce środki trwałe
- 091 – Niskowartościowe środki trwałe
- 975 - Wydatki strukturalne
- 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

### 3. Konta pozabilansowe dla podatków

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

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

## II. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT

### 1. Konta bilansowe

#### *Zespół 0 - Majątek trwały*

**Konta zespołu 0 służą do ewidencji:**

- rzeczowego majątku trwałego,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- finansowego majątku trwałego,
- umorzenia majątku,
- inwestycji.

#### **Konto 011 – Środki trwałe**

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych środków trwałych, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji,
- wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- ujawnione nadwyżki środków trwałych,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny,
- zapłatę podatku dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60 ze zmianami).

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 prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie poszczególnych grup środków trwałych określonych przez GUS w klasyfikacji środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

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

**Szczegółowa analityka do konta 011 prowadzona jest w systemie STW- „Środki trwałe”, w ewidencji księgowej analityka do konta 011 prowadzona jest według grup określonych przez GUS w klasyfikacji środków trwałych.**

#### **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 w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

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

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się pozostałe środki trwałe.

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

**Ewidencja szczegółowa konta 013 prowadzona jest w księgach inwentarzowych, według poszczególnych rodzajów wyposażenia oraz lokalizacji**

#### **Konto 020 Wartości niematerialne i prawne**

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 z tytułu zakupu, nieodpłatnego otrzymania,
- zapłatę podatku dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego o którym mowa w art. 66 § 1 pkt.2 Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60 ze zmianami)

Na stronie Ma konta 020 ujmuje się:

- zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych (z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072 z tytułu sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz z tytułu odpisania wartości niematerialnych i prawnych, do których prawa jednostki wygasły lub, które stały się nieprzydatne.

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

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

#### **Konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe**

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

- akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
- innych długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się:

- zwiększenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Na stronie Ma konta 030 ujmuje się :

- zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić 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**

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Wn konta 071 ujmuje się:

- umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z używania, zniszczonych, nieodpłatnie przekazanych,
- umorzenia środków trwałych postawionych w stan likwidacji,
- umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych sprzedanych,
- niedoborów inwentaryzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- zmniejszenia wartości umorzenia w wyniku aktualizacji.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się:

- odpisy umorzeniowe środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych według stawek amortyzacyjnych,
- umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie,
- przeszacowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- odpisy aktualizujące wartość środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z tytułu trwałej utraty wartości (fizyczne i moralne zużycie – zmniejszenie przydatności na wskutek postępu technicznego lub braku przydatności tych składników) w korespondencji ze stroną Wn konta 761.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się oddzielnie dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

### **Konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych**

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, 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 Wn konta 072 ujmuje się:

- zmniejszenia dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, niedoboru lub szkody.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się:

- naliczone 100% umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nowych - wydanych do używania, nieodpłatnie otrzymanych oraz ujawnionych nadwyżek.

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

### **Konto 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe**

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe z tytułu trwałej utraty ich wartości, na podstawie informacji przekazanej przez biuro merytoryczne dokonujące aktualizacji.

Na stronie Wn konta 073 ujmuje się :

- przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych, w korespondencji z kontem 751.

Na stronie Ma konta 073 ujmuje się :

- zmniejszenie wartości długoterminowych aktywów finansowych na skutek trwałej utraty ich wartości, w korespondencji z kontem 750.

Ewidencja szczegółowa do konta 073 powinna zapewnić, co najmniej podział odpisów aktualizujących według poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych.

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

### **Konto 080 – Środki trwale w budowie (inwestycje)**

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych ponoszonych w toku ich wykonywania oraz do rozliczenia tych kosztów, a także do rozliczania kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- koszty budowy nowych obiektów budowlanych realizowanych zarówno przez obcych wykonawców jak i wykonywanych we własnym zakresie,
- koszty zakupu obiektów budowlanych,
- zakup lub wytworzenie we własnym zakresie środków trwałych o wartości początkowej wyższej od kwoty określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych oraz bez względu na ich wartość, jeżeli stanowią pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych,
- zakup wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej wyższej od kwoty określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, a także bez względu na ich wartość, jeżeli stanowią pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych,
- koszty transportu i montażu oraz inne koszty ponoszone w celu przekazania środków trwałych do używania,
- koszty przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji obiektów budowlanych i innych środków trwałych, w wyniku których następuje ich ulepszenie w rozumieniu przepisów o rachunkowości,
- koszty przygotowania inwestycji do realizacji (np.: opracowania programu inwestycji i pozostałej dokumentacji projektowej, zakupu i przygotowania gruntu pod budowę, oraz ekspertyz, pomiarów geodezyjnych, prac geologicznych itd.),
- odsetki, prowizje, ujemne różnice kursowe od kredytów, pożyczek i zobowiązań w walutach obcych za okres realizacji inwestycji ustalone przy zapłacie lub na dzień bilansowy,
- nieodpłatne przejęcie inwestycji rozpoczętych,
- inne koszty, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów podlegają finansowaniu ze środków budżetowych przeznaczonych na inwestycje

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się w szczególności:

- wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych i zmniejszenie kosztów inwestycji,
- przeniesienie kosztów zakończonego i przyjętego do eksploatacji zadania inwestycyjnego (w postaci budynków, budowli, innych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych),

- wartość sprzedanych inwestycji,
- wartość nieodpłatnie przekazanych inwestycji,
- spisanie inwestycji z przyczyn losowych,
- zmniejszenie kosztów inwestycji (np. dodatnie różnice kursowe od kredytów, pożyczek i zobowiązań w walutach obcych, ustalane przy zapłacie lub na dzień bilansowy),
- spisanie kosztów inwestycji bez efektów,
- wartość środków trwałych przyjętych do użytkowania i zmniejszenie kosztów inwestycji.

**Ewidencja szczegółowa do konta 080 prowadzona jest dla każdej inwestycji według klasyfikacji budżetowej i źródeł finansowania inwestycji.**

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

***Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe***

**Konta zespołu 1 służą do ewidencji**

- środków pieniężnych zarówno w walucie polskiej jak i w walutach obcych
- krótkoterminowych papierów wartościowych.

**Konto 130 – Rachunek bieżący jednostki**

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

**Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:**

- wpływ środków pieniężnych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223;
- wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych w tym z tytułu podatków i opłat, oraz dochodów z zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych dochodów, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 2,7 lub 8,
- wpływ środków budżetowych przekazanych z rachunku podstawowego budżetu na zastępcze finansowanie środków zagranicznych przeznaczonych na realizację wydatków projektu z funduszy unijnych w korespondencji z kontem 223,
- wpływ środków budżetowych przekazanych z rachunku podstawowego budżetu na wkład krajowy własny przeznaczony na realizację wydatków projektu z funduszy unijnych w korespondencji z kontem 223,
- zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku w korespondencji z kontem 224,
- wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe w korespondencji z kontem 240,
- naliczona kapitalizacja odsetek na koncie Wydatki w korespondencji z kontem 240,
- błędne obciążenia i korekty błędnych uznań przez bank w korespondencji z kontem 240,
- wpływy kwot niewyjaśnionych ze względu na tytuł wpłaty w korespondencji z kontem 245.

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

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, w korespondencji z właściwymi kontami zespołów 1, 2, 3, 4, 7 lub 8;
- wypłaty środków z rachunku bankowego wyodrębnionego dla projektu na realizację wydatków projektu (m. in. zapłata za faktury kontrahentom) w korespondencji z kontem 201,
- refundację wydatków projektu z funduszy unijnych zrealizowanych z rachunku WYDATKÓW Urzędu Miejskiego w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „4”. Refundacja dotyczy w szczególności poniesionych wydatków osobowych (wynagrodzenia, narzuty na wynagrodzenia) i wydatków na zagraniczne podróże służbowe,
- przekazanie refundacji podatku dochodowego PIT i składek z tytułu ubezpieczeń społecznych z konta projektu funduszy unijnych na rachunek Urząd Miejski w korespondencji z kontem 225,229,



- zwroty niewykorzystanych środków na wydatki projektów,
- okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222;
- zwroty nadpłat oraz ich oprocentowania z tytułu podatków i opłat,
- zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi,
- przekazywanie kapitalizacji odsetek z konta Wydatki w korespondencji z kontem 240,
- błędne uznania i korekty błędnych obciążeń bankowych w korespondencji z kontem 240,
- zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za omyłkowe wpłaty w korespondencji z kontem 245.

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

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Dla obsługi kasowej wykonania dochodów i wydatków jednostki budżetowej prowadzone są następujące rachunki bankowe:

- rachunek bieżący wydatki,
- rachunek bieżący dochody,

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

Konto 130 dla wyodrębnionych rachunków bankowych do projektów oznacza stan niewykorzystanych środków na wydatki dla projektu z funduszy unijnych, w tym odsetki naliczone przez bank od tych środków

Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont: wydatków budżetowych, dochodów budżetowych i projektów unijnych.

Konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku.

Na koniec roku saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu do budżetu środków pieniężnych niewykorzystanych, w korespondencji z kontem 223.

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.

Na koniec roku saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

**Ewidencja szczegółowa do konta 130 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej zarówno dochodów jak i wydatków i stanowi podstawę do sporządzania sprawozdań.**

#### **Konto 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia**

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

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się :

- wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe,

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się :

- wypłaty środków z rachunków bankowych,

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.

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

### **Konto 139 – Inne rachunki bankowe**

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

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

- sum depozytowych;
- sum na zlecenie;
- środków obcych na inwestycje,
- czeków potwierdzonych,
- akredytyw bankowych otwartych przez jednostkę

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się:

- wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, 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 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów.

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

### **Konto 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe**

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych w wyrażonych w walucie polskiej, jak i walucie obcej.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się:

- zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych i innych papierów wartościowych,
- podjęcie gotówki z banku na podstawie wystawionego czeku dla osób fizycznych za wykonane usługi, wypłaty zapomóg zdrowotnych.

Na stronie Ma konta 140 ujmuje się:

- zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych i innych papierów wartościowych,
- zobowiązania pieniężne (gotówkowe) wobec osób fizycznych na podstawie rachunków za wykonane usługi, decyzji w sprawie przyznania zapomogi zdrowotnej,
- zobowiązania pieniężne (gotówkowe) wobec wspólnot mieszkaniowych na podstawie wystawionych not za opłaty eksploatacyjne,

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych ;

- stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;
- wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym,
- stanu zobowiązań z tytułu niepodjętej gotówki z tytułu wykonania usług, opłaty eksploatacyjnej na rzecz wspólnot mieszkaniowych, zapomóg zdrowotnych.

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

### **Konto 141 – Środki pieniężne w drodze**

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się :

- zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, w korespondencji z kontem zespołu 2.

Na stronie Ma konta 141 ujmuje się:

- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

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

**Saldo Wn konta 141 koryguje wartość wykonanych wydatków prezentowanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S.**

### ***Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia***

**Konta zespołu 2 służą do ewidencji**

- wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń
- rozliczeń środków budżetowych,
- środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
- wynagrodzeń
- rozliczeń z tytułu niedoborów, szkód i nadwyżek,
- rozliczeń spornych

Należności i zobowiązania krótkoterminowe są to należności i zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest nie dłuższy niż rok.

Do kont rozrachunkowych 201, 221, 225, 229, 231, 234, 240, utworzono konta korygujące i przegrupowań, które służą do ewidencji przeniesienia sald kont rozrachunkowych w celu odpowiedniej prezentacji pod względem rodzaju salda w pozycjach bilansowych. Przeksięgowanie wykonywane jest przed operacją zamknięcia roku obrotowego na potrzeby prawidłowego sporządzenia bilansu.

Przegrupowanie pod względem rodzaju salda polega na zaprezentowaniu w pasywach salda Ma na koncie odbiorców i odwrotnie w aktywach salda Wn na koncie dostawców.

#### **Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami**

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków, roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw towarów, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw towarów, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się:

- spłatę zobowiązań wobec dostawców oraz zaliczki na poczet dostaw towarów, robót i usług, należne kary i odszkodowania z tytułu dostaw, odpisanie zobowiązań przedawnionych, umorzonych oraz dodatnie różnice kursowe powstałe przy zapłacie zobowiązań i na dzień bilansowy.
- księgowanie równoczesne do zapisu dotyczącego zakupu materiałów ewidencjonowanych na kontach 401 „Zużycie materiałów i energii”/201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” pod dowodem PK zobowiązania wobec banku, w którym jednostka posiada kartę płatniczą, z tytułu faktur zapłaconych kartą płatniczą. W korespondencji z kontem 240 Ma „Pozostałe rozrachunki” (analitka: Zobowiązanie wobec banku- z tytułu rozliczenia karty płatniczej).

Na stronie Ma konta 201 ujmuje się:

- zobowiązania na podstawie faktur, rachunków, not księgowych w korespondencji z kontami kosztów, a także ujemne różnice kursowe powstałe przy zapłacie zobowiązań na dzień bilansowy.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 powinna zapewnić możliwość wydzielenia zobowiązań według poszczególnych kontrahentów ( z udziałem podziałek klasyfikacji budżetowej w momencie rejestracji faktury, rachunku, noty) oraz jeśli dotyczy rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut, w celu ustalenia zobowiązań w podziale wymaganym w sprawozdaniu bilansowym i w sprawozdaniach

budżetowych, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

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

#### **Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych**

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych z wyjątkiem należności długoterminowych ujmowanych na koncie 226.

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

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się :

- ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych , w tym z tytułu podatków i opłat i zwroty nadpłat (w tym decyzje o zwrocie wydana po rozliczeniu dotacji wypłaconych w latach poprzednich) w korespondencji z kontem 720,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok, w korespondencji z kontem 226.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się :

- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności,
- zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720,750,760,
- odpisanie należności (z innych tytułów niż podatki) przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych:
- objętych odpisem aktualizującym w korespondencji z kontem 290,
- nieobjętych odpisem aktualizującym w korespondencji z kontem 751,761.
- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 226,
- uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona, za spłatę należności w korespondencji z kontem 245.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

#### **Do należności zahipotekowanych (wymagalnych) prowadzi się wydzieloną ewidencję analityczną.**

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

#### **Konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się :

- zrealizowane dochody budżetowe przekazane na konto budżetu w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się:

- przeksięgowanie na podstawie sprawozdania jednostki budżetowej zrealizowanych dochodów budżetowych za okresy miesięczne na konto 800,

Konto 222 może wykazywać saldo:

- miesięczne saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

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

#### **Konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych**

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- w ciągu roku budżetowego okresowe przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800;
- 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,
- przebieganie zrealizowanych wydatków niewygasających.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- okresowe wpływy środków pieniężnych z rachunku budżetu na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130,
- pokrycie wydatków budżetowych stanowiących wkład własny jednostki na realizację projektów z funduszy unijnych w korespondencji z kontem 130,
- wpływy środków na realizację wydatków niewygasających.

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

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

#### **Konto 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich**

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

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 na podstawie dokumentów dotyczących rozliczenia dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810,
- zwrot niewykorzystanych dotacji w bieżącym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130,
- korekty rozliczeń dotacji w okresie przejściowym w korespondencji z kontem 141.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz przeznaczenia tych środków.

Dotacje przypisane do zwrotu w roku następnym zaliczane są przez organ dotujący do dochodów budżetowych i są ujmowane na koncie 221/720.

#### **Konto 225 - Rozrachunki z budżetami**

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa z tytułu zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, ceł i opłat, rozrachunków z tytułu VAT oraz ewidencji należności od budżetu.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- wpłaty do budżetu z tytułu potrąceń zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz z tytułu opłat i ceł,
- VAT naliczony przy zakupie w przypadku jego rozliczenia z urzędem skarbowym,
- należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetem.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności:

- zobowiązania wobec budżetu z tytułu pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz z tytułu opłat i ceł,
- VAT należny od sprzedaży i czynności zrównanych ze sprzedażą.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna umożliwić wyodrębnienie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Należy prowadzić następujące konta analityczne:

- 1) rozrachunki z tytułu podatku dochodowego osób fizycznych,
- 2) rozliczenie należnego VAT ,
- 3) rozliczenie naliczonego VAT,

Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn, które oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetu.

#### **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,
- 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 wysokości raty należnej na dany rok, 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**

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się:

- wpłaty do ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy,
- należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z ZUS i PFRON,
- zmniejszenie zobowiązań z tytułu wypłaty zasiłków ZUS naliczonych na liście płac,
- wpłaty składki na PFRON.

Na stronie Ma konta 229 ujmuje się:

- zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy,
- zobowiązania z tytułu składki PFRON.

Ewidencja szczegółowa do konta 229 powinna być prowadzona według tytułów rozrachunków oraz instytucji, z którymi są dokonywane rozliczenia.

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

#### **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. Na koncie tym mogą być ewidencjonowane również ujmowane w listach płac świadczenia, których nie

zalicza się do wynagrodzeń, np. różne ekwiwalenty za używanie własnej odzieży, za pranie odzieży roboczej, świadczenia BHP, diety dla radnych Rady Miejskiej i diety dla sołtysów, prowizja dla sołtysów za pobór podatków z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego, dopłaty do cen oleju napędowego, zasądzone renty itp.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- wartość świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń; lub wpłacone za nie ekwiwalenty, dokonane na mocy ustawowych uprawnień, lub na podstawie pisemnej zgody pracownika,
- obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń,
- odpisanie zobowiązań przedawnionych

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się :

- wszelkie zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń,

W systemie informatycznym FKB+ konto 231 zostało podzielone na poszczególne tytuły wypłat min. wynagrodzenia osobowe pracowników, diety, pozostałe wynagrodzenia.

**Ewidencję szczegółową do konta 231 prowadzi się na imiennych kartach wynagrodzeń poszczególnych pracowników otrzymujących wynagrodzenia, w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczeń zasiłków, emerytur rent oraz podatków obciążających pracownika.**

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

**Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami**

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, w tym zaliczki na delegację,
- 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 wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań 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**

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek z ZFŚS na cele mieszkaniowe wraz z wymagalnymi odsetkami (udzielana głównie emerytom), krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych a także mylnych obciążeń i uznań rachunków bankowych i różnego rodzaju rozliczeń – sumy do wyjaśnienia.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się :

- powstałe należności i roszczenia,
- spłatę i zmniejszenie zobowiązań,
- błędne obciążenia i korekty błędnych uznań,
- spłatę zobowiązania wobec banku z tytułu obciążenia wydatkami uregulowanymi kartą płatniczą

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się:

- powstałe zobowiązania,
- spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń,
- błędne uznania i korekty błędnych obciążeń,
- księgowanie równoczesne do zapisu dotyczącego zakupu materiałów ewidencjonowanych na kontach 401 „Zużycie materiałów i energii”/201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” pod dowodem PK zobowiązania wobec banku, w którym jednostka posiada kartę płatniczą, z tytułu faktur zapłaconych kartą płatniczą, analityka: Zobowiązanie wobec banku- z tytułu rozliczenia karty płatniczej.

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 245 ujmuje się:

- wyjaśnienie przyczyn dokonanej wpłaty i przypisanie jej jako dochód budżetowy określonego rodzaju w korespondencji z kontem 221,
- zwroty kwot uznanych w toku wyjaśnienia za nienależne w korespondencji z kontem 130,
- dokonanie przypisu dokonanej wpłaty (po wyjaśnieniu) do przychodów w korespondencji kont zespołu 7.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się:

- wpływ niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów w korespondencji kont 135,139,
- wpływ na rachunek dochodów jednostki kwot bez określenia tytułu wpłaty w korespondencji z kontem 130.

Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat.

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

#### **Konto 248 - Rozliczenie niedoborów i szkód**

Konto 248 jest przeznaczone do ewidencji i rozliczania niedoborów i szkód stwierdzonych w rzeczowych oraz środkach trwałych stanowiących własność jednostki, jak również w składnikach majątkowych obcych powierzonych jednostce na przechowanie lub do użytkowania.

Przez niedobory rozumie się równowartość powstałych - podczas transportu, magazynowania lub użytkowania - ujemnych różnic ilościowych i wartościowych, ujawnionych w drodze porównania stanu rzeczywistego środków ze stanem ewidencyjnym. Do szkód zalicza się zmniejszenie wartości składników majątkowych, powstałe na skutek pogorszenia jakości, a wywołane uszkodzeniem, zniszczeniem bądź innymi działaniami.

Wszelkie niedobory i szkody należy ująć w księgach rachunkowych nie później niż w ciągu miesiąca następnego po miesiącu, w którym zostały one ujawnione, a w przypadku ujawnienia ich w miesiącu kończącym rok sprawozdawczy – nie później niż pod datą ostatniego dnia roku.

Przyczyny powstania niedoborów i szkód dzieli się na niezawinione i zawinione.



Do niedoborów i szkód niezawinionych zalicza się w szczególności:

- niedobory naturalne mieszczące się w granicach norm,
- niedobory i szkody spowodowane wypadkami losowymi,
- niedobory pozorne, wynikające z błędów w ewidencji, inwentaryzacji, pomiarze zużycia,
- niedobory, które mogą być skompensowane z nadwyżkami, jeśli w wyniku badań ustalono, że dotyczą jednej osoby materialnie odpowiedzialnej, zostały stwierdzone w toku tego samego spisu z natury, w podobnych asortymentach lub składnikach majątku, co może uzasadniać możliwość pomyłki ze strony osoby odpowiedzialnej.

Ilość oraz wartość niedoborów i nadwyżek podlegających kompensacie ustala się przyjmując za podstawę, mniejszą ilość stwierdzonego niedoboru lub nadwyżki i niższą cenę składników majątku wykazującego różnice inwentaryzacyjne.

Roszczenia z tytułu niedoborów i szkód rzeczowych oraz środków trwałych księguje się w wysokości ustalonej wartości, ewentualnie zwiększonej o zasądzone przez sąd koszty postępowania spornego od osób materialnie odpowiedzialnych oraz o odsetki karne za nieterminową spłatę zobowiązań.

na stronie Wn konta 248 księguje się :

- kwotę należności z tytułu niedoborów i szkód (kwota niedoboru powiększona o różnicę do wysokości kwoty roszczenia).

na stronie Ma konta 248 księguje się :

- wpływ należności z tytułu niedoborów i szkód oraz należności przedawnione, umorzone, nieściągalne.

Ewidencja szczegółowa do konta 248 powinna umożliwić ustalenie stanu niedoborów i szkód oraz roszczeń wg tytułów i osób odpowiedzialnych.

Saldo Wn konta 248 oznacza stan nierozliczonych niedoborów i szkód oraz roszczeń.

#### **Konto 249 - Rozliczenie nadwyżek**

Konto 249 jest przeznaczone do ewidencji i rozliczania nadwyżek stwierdzonych w rzeczowych oraz środkach trwałych stanowiących własność jednostki, jak również w składnikach majątkowych obcych powierzonych jednostce na przechowanie lub do użytkowania.

Przez nadwyżki rozumie się równowartość – występujących w transporcie, w magazynach, w kasie itp. – dodatnich różnic ilościowych i wartościowych ujawnionych w wyniku porównania stanu faktycznego ze stanem ewidencyjnym.

Wszelkie nadwyżki należy ująć w księgach rachunkowych nie później niż w ciągu miesiąca następnego po miesiącu, w którym zostały one ujawnione, a w przypadku ujawnienia ich w miesiącu kończącym rok sprawozdawczy – nie później niż pod datą ostatniego dnia roku.

Na koncie 249 nie księguje się nadwyżek wstępujących w rozliczeniach z dostawcami.

Na stronie Ma konta 249 ujmuje się:

- wartość stwierdzonych nadwyżek, rozliczenie.

Na stronie Wn konta 249 ujmuje się:

- rozliczenie stwierdzonych nadwyżek.

Ewidencja szczegółowa do konta 249 powinna umożliwić ustalenie stanu nadwyżek według poszczególnych tytułów.

**Saldo Ma konta 249 oznacza stan nierozliczonych nadwyżek. Na koniec roku konto to nie powinno wykazywać salda.**

#### **Konto 290 - Odpisy aktualizujące należności**

Konto 290 służy do odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów budżetowych

Odpisy aktualizujące dokonuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się:

- równowartość uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego – równolegle do spłaconych należności budżetowych dotyczących:
- działalności podstawowej eksploatacyjnej w korespondencji z kontem 760,
- operacji finansowych oraz finansowych przychodów budżetowych w korespondencji z kontem 750,
- podatków lokalnych objętych odpisem aktualizującym w korespondencji z kontem 720,
- Zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 851.
- równowartość uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego – równolegle do spłaconych odsetek, w korespondencji z kontem 750,
- odpisanie należności budżetowych umorzonych, przedawnionych lub uznanych za nieściągalne, od których uprzednio został dokonany odpis aktualizujący, w korespondencji z kontami zespołu 2,
- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu w korespondencji z kontem 720,750,760

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się:

- utworzenie odpisu aktualizującego należności budżetowe związanych z:
- działalnością eksploatacyjną w korespondencji z kontem 761
- operacjami finansowymi w korespondencji z kontem 751
- z tytułu podatków lokalnych w korespondencji z kontem 720
- należności z tytułu naliczonych odsetek za zwłokę od dochodów budżetowych w korespondencji z kontem zespołu 2,
- należności Zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 851.

Ewidencja szczegółowa do konta 290 prowadzona jest według przyjętego kryterium kwalifikowania odpisu należności a dla odsetek według klasyfikacji budżetowej.

**Odpisów aktualizujących wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.**

Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych, a jeszcze niezapłaconych odsetek naliczonych od dochodów budżetowych. Saldo to na koniec roku pomniejsza w bilansie urzędu jako jednostki budżetowej stan należności wykazywanych w poz. „pozostałe należności”.

### ***Zespół 3 – Materiały i towary***

#### **Konta zespołu 3 służą do ewidencji**

- rozliczenia zakupu materiałów i towarów oraz usług.

#### **Konto 300 –Rozliczenie zakupu**

Konta zespołu 3 "Materiały i towary" służą do ewidencji: rozliczenia zakupu materiałów i towarów oraz usług.

Koszty występujące w okresach grudzień-styczeń, dotyczy przede wszystkim prenumerat, umów na usługi opłacanych w kolejnym roku oraz rozliczeń za media.

Konto to jest czynne tylko na koniec roku i dotyczy faktur kosztowych wystawionych w styczniu przez dostawcę, dotyczących operacji grudnia a otrzymanych przez jednostkę w styczniu. m.in. sytuacji rozbieżności między datą księgowania dowodu, przyjęcia dostawy, a datą księgowania tej faktury, szczególnie gdy daty te odnoszą się do różnych okresów.

Na Stronie WN ujmuje się w styczniu wartość faktury w części dotyczącej poprzedniego roku - 300/201

Na Stronie MA ujmuje się dowodem PK (w XII) kopię faktur, których wartość wykonanych i przyjętych dostaw/ usług, zostały zafakturowane dopiero w roku następnym ale do dnia sporządzenia

sprawozdania finansowego a dotyczą usług/dostaw XII. Zaksięgowanie na koncie 300 w księgach danego roku, w korespondencji z odpowiednim kontem kosztów poniesionych w grudniu, na podstawie faktury z data wystawienia i terminem zapłaty w styczniu pozwoli na ustalenie zobowiązań. 40\*/300

Saldo MA wykazuje się w sprawozdaniu Rb28S w pozycji zobowiązań

Saldo Ma konta 300 „Rozliczenie zakupu” na koniec roku wystąpi w poz. C.II.1. „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług”.

#### **Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

##### **Konta zespołu 4 służą do ewidencji**

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

*Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.*

**Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 4 prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej i źródła finansowania.**

Na stronie Wn kont zespołu 4 ujmuje się:

- wszystkie poniesione w okresie obrachunkowym koszty w podziale na tytuły.

Na stronie Ma kont zespołu 4 ujmuje się:

- zmniejszenia wszystkich poniesionych w okresie obrachunkowym kosztów w podziale na tytuły.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według rodzajów kosztów, klasyfikacji budżetowej i źródła finansowania w przekrojach dostosowanych do potrzeb analizy i sprawozdawczości.

**Salda kont zespołu 4 w systemie informatycznym RADIX modul FKB+ poprzez ustawienie definicji automatu księgowego na koniec roku automatycznie przenoszone są na Wynik finansowy.**

##### **Konto 400 - Amortyzacja**

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

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się :

- naliczone odpisy amortyzacyjne,

Na stronie Ma konta 400 ujmuje się:

- ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych,
- przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

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

##### **Konto 401 - Zużycie materiałów i energii**

Konto 401 służy do ewidencji kosztów na cele działalności podstawowej z tytułu zużycia materiałów i energii.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się:

- poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii,

Na stronie Ma konta 401 ujmuje się:

- zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii.

Na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

**Ewidencja szczegółowa konta 401 obejmuje §§ 421,426...**

#### **Konto 402 - Usługi obce**

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

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się:

- poniesione koszty usług obcych,

Na stronie Ma konta 402 ujmuje się

- zmniejszenie poniesionych kosztów

Na dzień bilansowy przeniesienie sald kosztów usług obcych przenosi się na konto 860.

**Ewidencja szczegółowa konta 402 obejmuje §§ 427, 428, 430, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440**

...

### **§ 428. - zakup usług zdrowotnych – programy zdrowotne dla mieszkańców.**

#### **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, opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej, opłaty sądowej, opłaty administracyjnej i koszty egzekucji komorniczej.

Na stronie Wn konta 403 ujmuje się :

- poniesione koszty z ww. tytułów,

Na stronie Ma konta 403 ujmuje się:

- zmniejszenie poniesionych kosztów

Na dzień bilansowy salda konta 403 przenosi się na konto 860.

**Ewidencja szczegółowa konta 403 obejmuje §§ 443, 447, 448, 450, 451, 452, 453, 461 ...**

#### **Konto 404 - Wynagrodzenia**

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

Na stronie Wn konta 404 ujmuje się:

- kwotę należnego pracownikom wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma konta 404 księguje się :

- korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń

Na dzień bilansowy salda kont 404 przenosi się na konto 860.

**Ewidencja szczegółowa konta 404 obejmuje §§ 304, 401, 404, 410, 417.....**

### **§ 304. - Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń ( jeżeli od tych nagród odprowadzane są składki na ubezpieczenie społeczne i podatek PIT).**

#### **Konto 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia**

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników (składki na ubezpieczenia społeczne, składki na FP, odpisy na PFRON, odpisy na ZFŚS, ekwiwalenty za pranie, sprzęt ochrony osobistej, wydatki na ochronę zdrowia, wydatki BHP, zakup wody

mineralnej, koszty szkoleń ponoszonych przez pracodawcę) 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 405 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,

Na dzień bilansowy salda kont 405 przenosi się na konto 860.

**Ewidencja szczegółowa konta 405 obejmuje §§ 302, 411, 412, 414, 428, 444, 470...**

**W § 428- zakup usług zdrowotnych – badania okresowe pracowników.**

**Konto 409 - Pozostałe koszty rodzajowe**

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405.

Na stronie Wn konta 409 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,
- składki na rzecz stowarzyszeń,
- odprawy z tytułu wypadków przy pracy,
- koszty reprezentacji i reklamy,
- innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Ma konta ujmuje się

- zmniejszenie kosztów z ww. tytułów na podstawie faktur korygujących, not uznaniowych, obciążeń finansowych.

Na dzień na dzień bilansowy salda kont 409 przenosi się na konto 860.

**Ewidencja szczegółowa konta 409 obejmuje §§ 430, 441, 442, 443, ...**

**§ 4300. - zakup usług pozostałych-koszty koszty reprezentacji i reklamy (ogłoszenia-prasa, telewizja, radio, Internet, bilbordy, koszty przyjmowania gości krajowych i zagranicznych, wartość upominków i nagród rzeczowych służących reklamie, koszty wyjazdów własnych pracowników w celach reklamy i reprezentacji).**

**Konto 410 - Pozostałe koszty rodzajowe**

Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405.

Na stronie Wn konta 410 ujmuje się w szczególności:

- diety radnych i sołtysów,
- koszty przejazdu radnych,
- nagrody, stypendia i inne świadczenia przyznawane dla osób niebędących pracownikami jednostki,
- zasądzone renty,
- dopłaty do biletów dla uczniów dojeżdżających do szkół,

Na stronie Ma konta 410 ujmuje się w szczególności:

- zmniejszenie kosztów z ww. tytułów na podstawie faktur korygujących, not uznaniowych, obciążeń finansowych.

Na dzień na dzień bilansowy salda kont 410 przenosi się na konto 860.

**Ewidencja szczegółowa konta 410 obejmuje §§ 303, 304, 305, 321, 324, 325, 326, 430,...**

#### **Konto 411 - Pozostałe obciążenia**

Konto 411 służy do ewidencji specyficznych kosztów niezwiązanych z działalnością urzędu, lecz odnoszą się do jednostki samorządu terytorialnego jako całości.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych,
- zwrot dotacji w roku następnym,
- zwrot dotacji oraz płatności

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.

Na dzień na dzień bilansowy salda kont 411 przenosi się na konto 860.

**Ewidencja szczegółowa konta 410 obejmuje §§ 285, 291, 456...**

### ***Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty***

#### **Konta zespołu 7 służą do ewidencji**

- przychodów i kosztów ich uzyskania z tytułu sprzedaży produktów, towarów,
- przychodów i kosztów operacji finansowych,
- pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- podatków nie ujętych na koncie 403,
- dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy oraz dotacji przekazanych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji podziałek klasyfikacji budżetowej w sposób zapewniający gromadzenie informacji w przekrojach koniecznych do sporządzenia sprawozdań.

**Salda kont zespołu 7 w systemie informatycznym RADIX moduł FKB+ poprzez ustawienie definicji automatu księgowego na koniec roku automatycznie przenoszone są na Wynik finansowy.**

#### **Konto 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych**

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się :

- odpisy z tytułu dochodów budżetowych, w tym z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 221,
- należne podatnikom oprocentowanie za nieterminowy zwrot nadpłaty w korespondencji z kontem 221,
- odpisy aktualizujące należności podatkowe w korespondencji z kontem 290,

Na stronie Ma konta 720 ujmuje się:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych, w tym z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 221,
- przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału od należności podatkowych w korespondencji z kontem 221,
- zmniejszenie odpisów aktualizujących należności w zakresie podatków lokalnych,
- dochody budżetu jednostki nie ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 221,
- zaliczenie do przychodów z tytułu dochodów budżetowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione

Dochody budżetu jednostki nie ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych m.in. subwencje, dotacje, podatki realizowane przez Urzędy Skarbowe i udziały Gminy w podatkach budżetu Państwa, ujmują się w księdze dochodów Urzędu Miejskiego miesięcznie na podstawie PK - polecenie księgowania.

Ewidencję szczegółową do konta 720 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Dochody budżetowe, których ewidencja szczegółowa jest prowadzona według przepisów określających zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat są ujmowane na koncie 720 na podstawie danych z ewidencji podatkowej.

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

#### **Konto 750 - Przychody finansowe**

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmują się przychody z tytułu operacji finansowych :

- przychody ze sprzedaży papierów wartościowych,
- przychody z udziałów i akcji, dywidendy,
- odsetki od udzielonych pożyczek,
- dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych
- otrzymane lub przypisane odsetki za zwłokę w zapłacie należności (nie dotyczy odsetek od należności podatkowych),
- przypis wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału,
- zmniejszenie odpisu aktualizującego finansowych aktywów trwałych,
- zaliczenie do przychodów finansowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione,
- dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.

**W końcu roku obrotowego saldo konta 750 przenosi się na konto 860.**

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

#### **Konto 751 - Koszty finansowe**

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmują się :

- wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych,
- odsetki od obligacji,
- odsetki od kredytów i pożyczek,
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji,
- dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych,
- odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych,
- naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań z wyjątkiem związanych z inwestycjami i ZFŚS,
- ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

**W końcu roku obrotowego saldo konta 751 przenosi się na stronę Wn 860.**

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

**Konto 760 - Pozostałe przychody operacyjne**

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

Na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji;
- odpisane przedawnione zobowiązania,
- otrzymane odszkodowania, kary, darowizny,
- przepadek kaucji i wadium,
- nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe,
- odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn ich dokonania (z wyjątkiem dotyczących należności z tytułu przychodów finansowych) w korespondencji z kontem 290
- przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie (wcześniej klasyfikowane jako „zyski nadzwyczajne”)
- inne pozostałe przychody operacyjne.

**W końcu roku obrotowego saldo konta 760 przenosi się na stronę Ma konta 860.**

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

**Konto 761 - Pozostałe koszty operacyjne**

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

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- koszty likwidacji środków trwałych,
- naliczone kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności,
- odpisy aktualizujące wartość należności od dłużników,
- koszty postępowania spornego i egzekucyjnego,
- nieodpłatnie przekazane środki obrotowe,
- koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie (wcześniej klasyfikowane jako „straty nadzwyczajne”)
- inne pozostałe koszty operacyjne ponoszone przez jednostkę.

**W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na stronę Wn konta 860.**

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

***Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy***

**Konta zespołu 8 służą do ewidencji:**

- funduszy,
- wyniku finansowego,
- dotacji z budżetu,
- rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

**Konto 800 - Fundusz jednostki**

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

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



Na stronie Wn konta 800 ujmuje się:

- zmniejszenie funduszu, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki,
- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu, płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, środków budżetowych wydatkowanych przez jednostki budżetowe na inwestycje z konta 810,
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji,
- wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
- wartość prowizji i odsetek bankowych, płaconych ze środków bieżących od zaciągniętych kredytów na zadanie inwestycyjne realizowane przez Urząd Miejski. Jednostka ujmuje na podstawie PK- Polecenie księgowania w kosztach realizowanej przez siebie inwestycji,
- wartość zaniechanych inwestycji nieprzewidzianych do realizacji w latach następnych

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się:

- zwiększenie funduszu, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki
- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 223,
- okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 223,
- wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji,
- wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,

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

W systemie informatycznym FKB+ wyodrębniono następujące subkonta do funduszu jednostki:

- majątek obrotowy,
- majątek trwały,

**w związku z prowadzoną analityką dla Funduszu należy dokonywać przeniesienia równowartości amortyzacji (zmniejszeń i zwiększeń z tego tytułu):**

- **Wn- subkonto „Majątek Trwały”**
- **Ma subkonto „Majątek obrotowy”**

**powyższej operacji nie wykazuje się w zestawieniu zmian w funduszu.**

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

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

Konto 810 służy do ewidencji przekazanych z budżetu jednostki dotacji na finansowanie działalności podstawowej (dotacje przedmiotowe, podmiotowe), środków na inwestycje, dotacji celowych na finansowanie inwestycji zakładów budżetowych, innych dotacji przekazanych z budżetu jednostki.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone na podstawie dokumentów dotyczących rozliczenia dotacji, w korespondencji z kontem 224,
- wartość dotacji przekazanych z tytułu realizowanych projektów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 800
- równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie własnych inwestycji, w korespondencji z kontem 800

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się:

- przebieganie w końcu roku obrotowego stanu dotacji przekazanych na konto 800,

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

### **Konto 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów**

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych. Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, skutków toczącego się postępowania sądowego. Rezerwy na zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się

- rozliczenie międzyokresowych przychodów poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych,
- zmniejszenie przyjętych rezerw na przyszłe zobowiązania bądź ich rozwiązanie.

Na stronie Wn konta 840 ujmuje się:

- powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów,

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rezerw oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

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

### **Konto 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych**

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

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

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

W systemie informatycznym FKB+ zakładowy fundusz świadczeń socjalnych podzielono na:

- działalność socjalna,

- działalność mieszkaniowa,

### **Konto 853 - Fundusze celowe**

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

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się:

- koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy,

Na stronie Ma konta 853 ujmuje się:

- przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.

Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie.

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

### **Konto 860 - Wynik finansowy**

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontami zespołu 4,
- 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.

### **W roku następnym saldo konta 860 przeksięgowuje się na konto 800 „Fundusz jednostki”.**

W prowadzonym w Urzędzie Miejskim systemie informatycznym RADIX –moduł FKB+ przeksięgowanie obrotów kont wynikowych na konto wyniku finansowego następuje automatycznie poprzez ustawienie w programie dla procedury „przeniesienia sald do konta 860.

Konto 853 funkcjonuje do 31.07.2012 r.

## **2. Konta pozabilansowe**

### **Konto 090 – Obce środki trwałe**

Konto 090 służy do ewidencji pozabilansowej obcych środków trwałych użytkowanych na podstawie umów i są umarzone przez właściciela.

Konto 090 funkcjonuje według zapisów jednostronnych. Ewidencję szczegółową do konta 090 prowadzi się według właścicieli i grup rodzajowych środków trwałych.

### **Konto 091 – Niskowartościowe środki trwałe**

Konto 091 służy do ewidencji pozabilansowej niskowartościowych środków trwałych przeznaczonych do fizycznej likwidacji, sprzedaży lub upływu okresu ich użytkowania.

Konto 091 funkcjonuje według zapisów jednostronnych. Ewidencję szczegółową do konta 091 prowadzi się według tytułu i grup rodzajowych środków trwałych.

### **Konto 900 – Pomocnicze konto do kont pozabilansowych**

**Konto 900 spełnia rolę konta pomocniczego, dla zachowania zasady dwustronnego księgowania, do księgowania na kontach 980, 981.**

### **Konto 975 - Wydatki strukturalne**

Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się :

- wydatki budżetowe zakwalifikowane do wydatków strukturalnych na podstawie każdego dokumentu stanowiącego poniesienie wydatku.

Na stronie Ma konta 975 ujmuje się :

- wykonanie wydatków strukturalnych (wkład krajowy) za dany rok na podstawie sprawozdania Rb-WSa

**Analitykę do konta 975 prowadzi się w szczególności do obszarów i kodów klasyfikacji wydatków strukturalnych.”**

#### **Konto 976- Wzajemne rozliczenia między jednostkami**

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

Zakres wzajemnych rozliczeń obejmuje :

- wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze,
- wynik finansowy ustalony na operacjach dokonywanych pomiędzy tymi jednostkami.

Ewidencję analityczną prowadzi się dla każdego podmiotu i przedmiotu wyłączeń oddzielnie tj.:

1. **976-1** – Wzajemne rozliczenia z tytułu należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze, których salda wykazywane są w sprawozdaniu finansowym z podziałem na:

976-1-1 – Wzajemne rozliczenia z tytułu należności,

976-1-2 – Wzajemne rozliczenia z tytułu zobowiązań,

976-1-3 – Wzajemne rozliczenia z tytułu pozostałych rozrachunków (np. wadia, kaucje).

2. **976-2** – Wzajemne rozliczenia na operacjach uwzględnianych w wyniku finansowym z podziałem na:

976-2-1 – Wzajemne rozliczenia z tytułu przychodów

976-2-2 – Wzajemne rozliczenia z tytułu kosztów

976-2-3 – Zyski zawarte w aktywach (np. sprzedane przez jednostki organizacyjne innym jednostkom organizacyjnym środki trwałe, materiały)

3. **976-3** – Nieodpłatnie przekazane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne z podziałem na:

976-3-1 – Nieodpłatnie przekazane środki trwałe w wartości netto

976-3-2 – Nieodpłatnie przekazanie wartości niematerialnych i prawnych w wartości netto.

Na stronie Wn konta 976 ujmuje się:

- należności przysługujące od jednostek,
- koszty pochodzące z zakupu usług od jednostek,
- zapłata zobowiązań przez jednostkę na rzecz innej jednostki,
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne od innych jednostek.

Na stronie Ma konta 976 ujmuje się:

- zobowiązania na rzecz jednostek,
- przychody pochodzące ze sprzedaży usług od jednostek,
- zapłata należności przez jednostkę na rzecz innej jednostki,
- nieodpłatnie przekazane środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne do innych jednostek.

#### **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 korekty w miesięcznych okresach,

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych miesięcznych wydatków budżetowych ,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym, w miesiącu, w którym Rada Miejska w Stroniu Śląskim podjęła uchwałę,
- raz na koniec roku budżetowego (tj. 31,12) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Z uwagi, że plan finansowy prowadzony jest w module FKB+ z podziałem na klasyfikację budżetową, na konie 980 ujmuje się wartość planu w kwotach zbiorczych.

**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 w miesiącu, w którym Rada Miejska w Stroniu Śląskim podjęła uchwałę w sprawie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego..

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych na podstawie sprawozdania Rb-28NW,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej w miesiącu w którym został określony ostateczny termin dokonania wydatków.

**Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.**

Z uwagi, że plan finansowy niewygasających wydatków prowadzony jest w module FKB+ z podziałem na klasyfikację budżetową, na konie 981 ujmuje się wartość planu w kwotach zbiorczych.

#### **Konto 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego**

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się :

- zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

**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.

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

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

### 3. Konta pozabilansowe dla podatków

1. Konta pozabilansowe służą do rozliczeń z tytułu podatków do rozrachunków z osobami trzecimi określonymi w art. 107-117a Ordynacji podatkowej oraz z inkasentami w zakresie pobieranych przez nich wpłat z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników.

2. Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla osób trzecich do bilansowych kont szczegółowych podatników otwiera się na podstawie decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej.

3. Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta.

#### **Konto 990 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika.**

Zapisy rozrachunków z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika prowadzi się na trzech rodzajach kont

- na koncie syntetycznym 990
- na kontach analitycznych prowadzonych według rodzajów podatków
- kontach szczegółowych prowadzonych dla poszczególnych osób trzecich

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

2. 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 kwotę lub kwoty wynikające z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich.

3. 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.

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

5. 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. Odpisanie dokonuje się na podstawie dokumentu wewnętrznego.

#### **Konto 991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników.**

Zapisy tytułu rozrachunków z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników prowadzi się na trzech rodzajach kont:

- na koncie syntetycznym 991
- na kontach analitycznych prowadzonych według rodzajów podatków
- kontach szczegółowych prowadzonych dla poszczególnych inkasentów

Sumy obrotów na kontach szczegółowych prowadzonych do konta analitycznego powinny być zgodne z obrotami na koncie analitycznym, do którego są prowadzone. Poza bilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta.

Konto 991 służy do ewidencji kwot należnych do pobrania i pobranych przez inkasentów:

Na stronie Wn księguje się :

- a) przypisy w wysokości należności do pobrania
- b) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej

Na stronie Ma księguje się:

- a) wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu,
- b) wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu,
- c) odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niedobranych.

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

#### **4. Zasada budowy kont syntetycznych i analitycznych w systemie komputerowym – FKB+ - Księgowość budżetowa.**

- 1) .W przyjętym systemie finansowo – księgowym rolę kont analitycznych, które powinny być prowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami spełniają konta syntetyczne, których budowa jest 10 znakowa. Charakter i zasady funkcjonowania konta określają trzy pierwsze znaki i są zgodne, co do symboli i treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128 poz.861) Pozostałe cyfry uszczegóławiają nazwy kont i pełnią rolę kont analitycznych.
- 2) Analityka kontrahentów prowadzona jest w module FKB+ finansowo-księgowy jednostki w podziale na rozrachunki z dostawcami i odbiorcami (należności).
- 3) Analityka klasyfikacji budżetowej prowadzona jest w module FKB+.
- 4) Analityka inwestycji (środków trwałych w budowie) prowadzona jest w module FKB+ finansowo-księgowy jednostki.
- 5) Analityka środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w module STW- środki trwałe.
- 6) Numery inwentarzowe dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nadawane są w momencie wprowadzenia do systemu modułu STW- środki trwałe gdzie otrzymuje kolejny numer składnika wprowadzonego do ewidencji majątku.

#### **5. Zapisy korekt na kontach księgi głównej**

Z uwagi na techniki funkcjonujące w systemie informatycznym RADIX w module FKB+ dokonywane korekty na kontach księgi głównej WYDATKI są zwiększone zapisem technicznym o refundację wydatków (zwiększenie/zmniejszenie) z konta pomocniczego 130 - Urząd Miejski.

Burmistrz

**Zbigniew Łopusiewicz**