

**ZARZĄDZENIE
PREZYDENTA MIASTA ŻORY**

**OR.0050.1809.2014
Z DNIA 10.06.2015 r.**

w sprawie : zmiany załącznika nr 2.2 do Zarządzenia Prezydenta Miasta nr OR.0050.1809.2014 z dnia 31.12.2014 r.

Na podstawie art. 10, art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zmianami), art. 17 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zmianami), rozporządzenia 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375)

ZARZĄDZAM

§ 1

Dokonać zmiany załącznika nr 2.2 do Zarządzenia Prezydenta Miasta Żory nr OR.0050.1809.2014 z dnia 31.12.2014 roku w ten sposób, że wyżej wymieniony załącznik otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Sekretarzowi Miasta i Skarbnikowi Miasta.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Żory

PREZYDENT MIASTA

Waldemar Socha



Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej

1. Konta bilansowe

Zespól 0 - Majątek trwały

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

Zespól 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe

Zespól 2 - Rozrachunki i rozliczenia

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

Zespól 3 - Materiały i towary

- 300 - Rozliczenie zakupu
- 310 - Materiały

Zespól 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

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

Zespól 7 – Przychody, dochody i koszty

- 700 - Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 - Przychody finansowe
- 751 - Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne
- 770 - Zyski nadzwyczajne
- 771 - Straty nadzwyczajne

Zespól 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

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

2. Konta pozabilansowe

- 900-011-1 - Środki trwałe w likwidacji
- 900-11-2 - Obce środki trwałe
- 900-11-3 - Nieruchomości oddane innym jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd
- 900-11-4 - Ustanowione prawo wieczystego użytkowania gruntu
- 900-013 - Pozostałe środki trwałe w likwidacji
- 900-240 - Pozostałe rozrachunki
- 910-011-1 - Majątek Skarbu Państwa
- 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków

- 990 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tyt. odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika
- 991 - Rozrachunki z inkasentami z tyt. pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników
- 993 - Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg i zwolnień uznaniowych lub na podstawie Uchwały Rady Miasta.
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Ewidencja analityczna.

Konto 011 – „Środki trwale”

Konto 011 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 składa się z kart środków trwałych pogrupowanych wg klasyfikacji środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest dodatkowo według układu bilansowego zgodnie z opisem w analitycznym planie kont użytkowanego programu finansowo-księgowego.

Środki trwale klasyfikuje się zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie klasyfikacji środków trwałych. Grunty klasyfikuje się w grupie środków trwałych wg przeważającego przeznaczenia wynikającego z planu zagospodarowania przestrzennego.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej (ewentualnie skorygowanej w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny lub ulepszenia).

Konto 013 - „Pozostałe środki trwale”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do użytkowania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości

w miesiącu wydania do używania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona dla konta 013 składa się z ksiąg dla poszczególnych rodzajów inwentarzowych.

Wykaz rodzajów inwentarzowych dla konta 013:

01/001	Biurka
01/002	Dostawki
02/001	Stoły
02/002	Stoliki pod maszynę
02/003	Stoliki RTV
02/004	Stoły kreślarskie
02/005	Stoliki okolicznościowe
02/006	Stoliki uczniowskie
02/007	Narożniki
03/001	Szafy biurowe
03/002	Biblioteczki
03/003	Szafy metalowe
03/004	Szafy segmenty
03/005	Szafy żaluzjowe
03/006	Szafy garderobiane
03/007	Szafki pod biurko
03/008	Komody
03/009	Szafki gospodarcze
04/001	Krzesła wyściełane
04/002	Krzesła twarde
04/003	Fotele
04/004	Krzesła obrotowe

04/005	Ławy
04/006	Kanapy
05/001	Maszyny elektryczne do pisania
05/002	Maszyny zwykłe do pisania
05/004	Kalkulatory
05/005	Powielacze
06/001	Aparaty radiowe
06/003	Magnetofony
06/004	Głośniki
06/005	Pozostały sprzęt elektryczny
07/002	Obrazy
07/003	Herby
09/001	Tablice
09/002	Gabloty
09/004	Zestawy kartotekowe
10/001	Wieszaki stojące
10/002	Wieszaki wiszące (ścienne)
11/001	Dywany
11/002	Chodniki
12/001	Kasy pancerne
12/002	Kasetki
12/003	Sejfy
13/001	Kwietniki
14/001	Sprzęt geodezyjny
14/002	Sprzęt kreślarski
14/003	Stój pracownika USC
14/004	Aparaty fotograficzne
14/005	Sprzęt pomiarowy
15/001	Centrale telefoniczne
15/002	Aparaty
15/004	Dalekopisy
15/005	Automatyczne sekretarki
17/001	Odkurzacze
17/002	Grzejniki
17/005	Apteczki
17/006	Zegary
17/007	Regały
17/008	Torby
17/009	Drabiny
17/010	Pozostały sprzęt gospodarczy

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość początkową pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu.

Konto 015 - „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej.

Ewidencję szczegółową może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub 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”

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 składa się z kart wartości niematerialnych

i prawnych, które umożliwiają :

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych,
- należyte obliczenie umorzenia,
- 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, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 składa się z indywidualnych kart akcji, udziałów w obcych podmiotach lub innych długotrwałych aktywów finansowych. Ewidencja szczegółowa umożliwia 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”

Do konta 071 prowadzi się ewidencję szczegółową o symbolach:

071/1 – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych,

071/2 – umorzenie środków trwałych.

Konto 071/1 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych w wys. 50 % w stosunku rocznym

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg zasad podanych przy koncie 020.

Konto 071/2 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg zasad podanych przy koncie 011.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

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”

Do konta 072 prowadzi się ewidencję szczegółową o symbolach:

072/1 – umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych,

072/2 – umorzenie pozostałych środków trwałych.

Konto 072/1 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych wartości niematerialnych i prawnych podlegających jednorazowo umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.

Do konta 072/1 nie prowadzi się ewidencji analitycznej.

Konto 072/1 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do użytkowania.

Konto 072/2 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych

podlegających jednorazowo umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do użytkowania.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.

Do konta 072 nie prowadzi się ewidencji analitycznej.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych 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.

Do konta 073 nie prowadzi się ewidencji analitycznej.

Konto 073 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 środków trwałych w budowie oraz do rozliczania kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest dla poszczególnych zadań inwestycyjnych ujętych w planie inwestycyjnym z jednoczesnym zastosowaniem podziałki klasyfikacji budżetowej i wskazaniem źródeł finansowania.

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

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych oraz dodatkowych kryteriów stosowanych na potrzeby wewnętrzne jednostki.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów 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.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunkach bieżących jednostki budżetowej i odpowiada sumie sald kont i subkont prowadzonych dla wydatków budżetowych oraz dla zrealizowanych dochodów budżetowych.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- 1) przelewu do budżetu środków na wydatki budżetowe niewykorzystanych do końca roku ,
- 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku..

Konto 135– „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności:

- Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w podziale na zadania zgodnie z planem finansowym poszczególnych funduszy.

Konto 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, a w szczególności sum depozytowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kontrahentów z podziałem na rodzaje środków.

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

Konto140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej jak i w walutach obcych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w postaci rejestru przyjęć i wydania papierów wartościowych.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w podziale wg kontrahentów z zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

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 budżetowych z tytułu dochodów budżetowych.

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.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z podziałem na należności z tytułu dochodów budżetu gminy i dochodów budżetu państwa pobieranych w związku z realizacją zadań zleconych finansowanych z budżetu państwa.

W zakresie podatków pobieranych przez właściwe organy zapisy na koncie 221 dokonywane są na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (w zakresie zaległości i nadpłat).

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do końca roku.

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 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 niewykorzystanych do końca roku.

Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według jednostek, przeznaczenia dotacji i klasyfikacji budżetowej.

Saldo Wn konta 224 oznacza wartość niewykorzystanych i nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest zgodnie z podziałką klasyfikacji budżetowej.

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.

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

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

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

Do konta 229 prowadzona jest ewidencja analityczna z tytułu rozrachunków z poszczególnymi instytucjami z jednoczesnym wskazaniem tytułów tych rozrachunków i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 229 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w postaci imiennych kart wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia.

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 oraz należności i zobowiązań wobec odpowiedzialnych materialnie przedstawicieli rad dzielnic z tytułu wypłaconych zaliczek ze środków rad dzielnic.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest imiennie dla poszczególnych osób z tytułów:

1. wypłaconych pracownikom i przedstawicielom rad dzielnic zaliczek,
2. należności i roszczeń z tytułu niedoborów i szkód.

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

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234, a w szczególności do ewidencji rozrachunków

z dostawcami oraz wykonawcami usług i robót dotyczących środków trwałych w budowie (inwestycji).

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg jednostek i osób z uwzględnieniem poszczególnych rozrachunków, rozliczeń oraz zakresów działalności, z którymi są związane z jednoczesnym wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

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

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

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

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

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwych. Odpisy aktualizujące dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych wymienionych w art.35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

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

Konto 300 – „Rozliczenie zakupu”

Konto 300 prowadzone jest 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 okresu sprawozdawczego.

Na stronie Wn konta 300 księguje się faktury i rachunki kontrahentów, a na stronie Ma wartość wykonanych i przyjętych do 31 grudnia usług, które zostały zafakturowane dopiero w następnym roku, ale do dnia sporządzenia bilansu.

Konto 310 - „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji nie zużytych do końca roku obrotowego materiałów.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się wartość materiałów w wysokości wynikającej ze spisu z natury sporządzonego na 31 grudnia, a na stronie Ma pod datą 31 grudnia następnego roku wartość tych zapasów odniesionych w koszty.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasu materiałów w dniu 31 grudnia.

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 wg stawek amortyzacyjnych.

Konto 400 w ciągu roku obrotowego może wykazywać 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 zużycia materiałów i energii ponoszonych w podstawowej działalności.

Konto 401 w ciągu roku obrotowego może wykazywać saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii. 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 wykonanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Konto 402 w ciągu roku obrotowego może wykazywać saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z tytułu usług obcych. Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 403 – „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym, a w szczególności: podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty skarbowej, notarialnej, sądowej (niezwiązanej z dochodzeniem roszczeń) i opłaty administracyjnej.

Konto 403 w ciągu roku obrotowego może wykazywać saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z ww. tytułów. Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 404 – „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń za pracę

dla pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na koncie 405 ujmuje się w szczególności koszty ubezpieczeń społecznych pracowników, obciążających jednostkę, naliczone w ciężar kosztów odpisy na ZFŚS, składki na Fundusz Pracy oraz PFRON.

Saldo konta 405 na koniec roku obrotowego przenosi się na konto 860.

Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie są ujmowane na kontach 400-405, a w szczególności koszty ryczałtów za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych pracowników, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, koszty reprezentacji i reklamy, koszty przyjmowania gości krajowych i zagranicznych oraz inne koszty.
Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu

Koszy 410 służy do ewidencji kosztów świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki, finansowanych z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na koncie 410 ujmuje się w szczególności: świadczenia społeczne, diety radnych, nagrody i stypendia oraz inne świadczenia dla osób niebędących pracownikami jednostki budżetowej.
Saldo konta 410 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 411 – Pozostałe obciążenia

Konto 411 służy do ewidencji kosztów specyficznych zobowiązań sektora finansów publicznych w stosunku do innych instytucji i organizacji. Na koncie 411 ujmuje się w szczególności wpłaty gminy na rzecz izby rolniczej, kary i odszkodowania płacone na rzecz osób fizycznych, osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, zwroty dotacji oraz płatności.
Saldo konta 411 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 700 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”

Konto 700 służy do ewidencji sprzedaży wyrobów gotowych, półfabrykatów i wszelkiego rodzaju usług. W końcu roku obrotowego przenosi się przychody ze sprzedaży na konto 860.
Na koniec roku konto 700 nie wykazuje salda.

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych. 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.

Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych, a w szczególności przychodów ze sprzedaży udziałów i akcji, odsetek za zwłokę w zapłacie należności.
Na koniec roku saldo konta 750 przenosi się na konto 860..

Konto 751 – „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koncie 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów i akcji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań.

Na koniec roku obrotowego saldo konta 751 przenosi się na konto 860.

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji pozostałych przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na koncie 750, np. należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego.

Na koniec roku saldo konta 760 przenosi się na konto 860..

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, a w szczególności: zapłacone kary, grzywny, odszkodowania, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, odpisy aktualizujące należności oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860.

Konto 770 – „Zyski nadzwyczajne”

Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, występujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Ma konto 770 ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania z tytułu wystąpienia zdarzeń losowych (powodzi, pożaru, huraganu, gradobicia), a na stronie Wn korekty (zmniejszenia) zysków nadzwyczajnych.

Na koniec roku saldo konta 770 przenosi się na konto 860.

Konto 771 – „Straty nadzwyczajne”

Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, występujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Wn konta 771 ujmuje się w szczególności szkody w aktywach obrotowych spowodowane zdarzeniami losowymi takimi jak powódź, pożar, huragan, gradobicie oraz koszty usunięcia skutków tych zdarzeń. Straty ujmuje się w księgach roku, w którym wystąpiły, jeżeli informacje uzyskano do dnia rzeczywistego zamknięcia ksiąg rachunkowych tego roku. Na stronie Ma ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.

Na koniec roku saldo konta 771 przenosi się na konto 860.

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

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

Do konta 800 prowadzi się ewidencję szczegółową w podziale na fundusz w aktywach obrotowych, w aktywach trwałych i w środkach trwałych w budowie (inwestycjach). Ewidencja szczegółowa funduszu w aktywach trwałych prowadzona jest w postaci kart inwentarzowych zgodnie z opisem przy koncie 011 i 020. 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”

Na stronie Wn konta 810 księguje się:

1. dotacje przekazane z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone,
2. równowartość wydatków dokonanych za środków budżetu na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie na koniec roku salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Na koniec roku konto 810 nie może wykazywać salda.

Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw na przyszłe zobowiązania.

Ewidencję szczegółową do konta 840 prowadzi się w celu ustalenia stanu :

1. rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń,
2. 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.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w podziale na zadania zgodnie z planem finansowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Konto 851 wykazuje saldo Ma, które wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący.

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

Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

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

1. poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400- 405 i 409-411,
2. kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,
3. strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771.

Na stronie Ma ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę :

1. uzyskanych przychodów w korespondencji z kontami zespołu 7;
2. zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto.

Saldo przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

Konta pozabilansowe

Konto 900-011-1 – „Środki trwale w likwidacji”

Konto pozabilansowe 900-011-1 służy do ewidencji środków trwałych postawionych w stan likwidacji. Na stronie Wn konta pozabilansowego 900-011-1 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych w likwidacji. Konto pozabilansowe 900-011-1 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych postawionych w stan likwidacji, lecz fizycznie istniejących.

Konto 900-011-2 - „Obce środki trwale”

Konto pozabilansowe 900-011-2 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń obcych środków trwałych otrzymanych w bezpłatne użyczenie. Na stronie Wn konta pozabilansowego 900-011-2 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej obcych środków trwałych. Konto pozabilansowe 900-011-2 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan obcych środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 900-011-3 - „Nieruchomości oddane innym jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd”

Konto pozabilansowe 900-011-3 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń nieruchomości oddanych innym jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd. Na stronie Wn konta pozabilansowego 900-011-3 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu wartości początkowej nieruchomości oddanych w trwały zarząd innym jednostkom organizacyjnym. Przedmiotowe konto pozabilansowe dzieli się odpowiednio wg grup klasyfikacji rodzajowej środków trwałych. Prowadzona ewidencja uwzględnienia jednostkę na rzecz której jest ustanowiony trwały zarząd. Konto pozabilansowe 900-011-3 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nieruchomości oddanych innym jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd.

Konto 900-011-4 - „Ustanowione prawo wieczystego użytkowania gruntu ”

Konto pozabilansowe 900-011-4 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości ustanowionego prawa wieczystego użytkowania gruntu na gminnych bądź powiatowych gruntach na rzecz użytkownika wieczystego. Na stronie Wn konta pozabilansowego 900-011-4 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu wartości ustanowionego prawa wieczystego użytkowania gruntu. Konto pozabilansowe 900-011-4 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość ustanowionego prawa wieczystego użytkowania gruntu na gminnych bądź powiatowych gruntach na rzecz użytkownika wieczystego.

Konto 900-013 „Pozostałe środki trwale w likwidacji”

Konto pozabilansowe 900-013 służy do ewidencji pozostałych środków trwałych postawionych w stan likwidacji. Na stronie Wn konta pozabilansowego 900-011-3 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych w likwidacji. Konto pozabilansowe 900-013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan pozostałych środków trwałych postawionych w stan likwidacji, lecz fizycznie istniejących.

Konto 900-240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto pozabilansowe 900-240 służy m.in. do ewidencji gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy, weksli obcych otrzymanych od kontrahentów, weksli własnych wystawionych jako zabezpieczenie spłat zaciągniętych pożyczek i kredytów i innych wymaganych umowami oraz udzielonych poręczeń. Na stronie Ma konta pozabilansowego 900-240 ujmuje się zwiększenia i zmniejszenia (ze znakiem minus) stanu poszczególnych tytułów. Przedmiotowe konto dzieli się również odpowiednio wg poszczególnych tytułów. Konto pozabilansowe 900-240 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość zaewidencjonowanych gwarancji, weksli, poręczeń i innych tytułów.

Konto 910-011-1 - „Majątek Skarbu Państwa”

Konto pozabilansowe 910-011-1 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń majątku Skarbu Państwa jakim gospodaruje Miasto Żory na prawach powiatu. Na stronie Wn konta pozabilansowego 910-011-1 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu wartości majątku Skarbu Państwa. Przedmiotowe konto pozabilansowe dzieli się odpowiednio wg grup klasyfikacji rodzajowej środków trwałych. Konto pozabilansowe 910-011-1 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan majątku Skarbu Państwa.

Dla majątku Skarbu Państwa prowadzi się księgi pomocnicze przy użyciu programu komputerowego do obsługi środków trwałych „Quest”. Ponadto ewidencja środków trwałych grupy „0” - grunty zapewnia wyodrębnienie ich wg następujących identyfikatorów:

- „sp” - oznacza grunty
- „sp_uw” - oznacza grunty na których ustanowiono wieczyste użytkowanie gruntu

Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między Urzędem Miasta jako jednostką budżetową a pozostałymi jednostkami budżetowymi i samorządowymi zakładami budżetowymi.

Ewidencję przychodów i kosztów prowadzi się w postaci arkusza kalkulacyjnego wg poszczególnych jednostek. Ewidencja powinna zapewnić ustalenie kwot przychodów i kosztów oraz należności i zobowiązań na dzień bilansowy.

Ewidencję nieodpłatnie przekazanych do jednostek środków trwałych stanowi rejestr PT.

W celu sporządzenia zestawienia zmian w funduszu Urzędu Miasta dokonuje się wyłączeń kwot zwiększeń i zmniejszeń wynikających z prowadzenia konta 800 w podziale analitycznym. .

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.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych;

- o wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym;
- o wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególowości 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:

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

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

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

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

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

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

Konto służy do ewidencji rozliczenia pobranych podatków z wpłatami wykonanymi na rachunek budżetu. Po stronie Wn księguje się sumę pobranych przez inkasenta kwot, a po stronie Ma księguje się sumę wpłaconych na rachunek budżetu kwot. Księgowania dokonuje się nie stosując dwustronnego zapisu.

Konto 993 – „Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg i zwolnień uznaniowych lub na podstawie Uchwały Rady Miasta”

Po stronie Wn księguje się skutki obniżenia górnych stawek podatkowych poszczególnych rodzajów podatków. Na koncie ewidencjonuje się również skutki wydanych przez organ podatkowy decyzji uznaniowych (decyzje w sprawie odroczenia i rozłożenia na raty). Ponadto ewidencja obejmuje także zwolnienia podatkowe udzielone na podstawie Uchwały Rady Miasta.

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.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

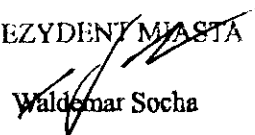
Konto 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych"

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

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

PREZYDENT MIASTA


Waldemar Socha

