

Zarządzenie Nr 4/2012
Dyrektora Zarządu Komunikacji Miejskiej w Tarnowie
z dnia 31 lipca 2012 roku

w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w Zarządzie
Komunikacji Miejskiej w Tarnowie

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w związku z art. 40 ust. 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz na podstawie § 14 ust. 2, § 15 ust. 1 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), zarządzam co następuje:

§ 1.

1. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy.
2. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

§ 2.

1. Zarząd Komunikacji Miejskiej w Tarnowie obowiązany jest prowadzić rachunkowość zgodnie z planem kont i zasadami funkcjonowania tych kont ustalonymi w załączniku Nr 3 do 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.
2. Ustalam Zakładowy Plan Kont, którego elementy składowe stanowią:
 - 1) wykaz kont księgi głównej oznaczonych symbolami 3 – cyfrowymi, stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia,
 - 2) zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej – określone w załączniku nr 2 do zarządzenia,
 - 3) zasady wyceny aktywów i pasywów – określone w załączniku nr 3 do zarządzenia,
 - 4) przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń i operacji gospodarczych zawarte w załączniku nr 4 do zarządzenia.

§ 3.

1. Księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu komputerów stosując system Finansowo – księgowy TFK++ wersja sieciowa, autorstwa Przedsiębiorstwa Zastosowań Informatyki TARAN Spółka z o. o. z siedzibą w Mielcu, ul. Traugutta 7 – licencja 1606/12/07 z dnia 21.12.2007 r. zapewniający wymogi określone w ustawie o rachunkowości. Eksploatację systemu rozpoczęto 21 grudnia 2007 roku.

2. Szczegółowy opis systemu przetwarzania danych znajduje się w dokumentacji i instrukcji obsługi programu komputerowego.
3. Treść ksiąg rachunkowych przenoszona jest za okresy miesięczne na informatyczne nośniki oraz wydruki komputerowe.
4. Dane zapisywane są na bieżąco w pamięci stałej serwera. Kopie rezerwowe tworzone są automatycznie codziennie na taśmach magnetycznych streamer. Dostęp do programu zabezpieczony jest logowaniem – wymagana jest znajomość identyfikatora użytkownika i hasła.
5. Księgi rachunkowe obejmują:
 - 1) dziennik,
 - 2) konta księgi głównej,
 - 3) zestawienia obrotów i sald,
 - 4) księgi pomocnicze.

§ 4.

1. Podstawą zapisów operacji gospodarczych w księgach rachunkowych są dowody księgowe zwane „dowodami źródłowymi”:
 - 1) zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów,
 - 2) zewnętrzne własne – przekazywane w oryginale kontrahentom,
 - 3) wewnętrzne (np. PZ, RW, OT, LT, listy płac) – dotyczące operacji wewnątrz jednostki.
2. W przypadku braku możliwości uzyskania obcych dowodów źródłowych operacje gospodarcze należy udokumentować za pomocą księgowych dowodów zastępczych, w uzgodnieniu z głównym księgowym.
3. Wszystkie dowody księgowe, stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej w danym miesiącu kalendarzowym, przyjmuje się do ewidencji danego miesiąca jeżeli otrzymano je w terminie do 12 –go dnia miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym.
Wyjątek – ze względu na terminy złożenia sprawozdań stanowią dokumenty dotyczące:
 - miesiąca marca – otrzymane do dnia 8 kwietnia,
 - miesiąca czerwca – otrzymane do dnia 8 lipca,
 - miesiąca września – otrzymane do dnia 8 października,
 - miesiąca grudnia i roku obrotowego – otrzymane do dnia 28 stycznia roku następnego.

§ 5.

Ewidencję szczegółową rzeczowych składników majątku trwałego i obrotowego prowadzi się w następujący sposób:

- 1) środki trwałe podlegają ewidencji w księdze inwentarzowej prowadzonej w komórce księgowości, w cenach nabycia względnie wartościach wskazanych na dokumentach przekazania do użytkowania. Wartość początkową środków trwałych powiększają koszty ich ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, modernizacji lub rekonstrukcji) o ile spowoduje to podwyższenie ich wartości użytkowej a koszty tych ulepszeń przekroczą 3500,- zł.
- 2) pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, podlegają ewidencji ilościowej lub ilościowo – wartościowej, prowadzonej w komórce księgowości. Przedmioty o niskiej wartości jednostkowej nie przekraczającej kwoty 500,- zł. nie zalicza się do środków trwałych.
- 3) materiały podlegają ewidencji na kartotekach ilościowych prowadzonych przez osoby materialnie odpowiedzialne oraz na kartotekach ilościowo – wartościowych prowadzonych w komórce księgowości. Ewidencję materiałów prowadzi się w cenach zakupu.

§ 6.

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.) w równych ratach miesięcznych. Podstawę dokonywania odpisów stanowi aktualny plan amortyzacji określający stawki i kwoty rocznych odpisów poszczególnych obiektów majątku trwałego.
2. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od 1-go dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym przyjęto środek trwały lub wartość niematerialną i prawną do użytkowania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową lub przeznaczeniem do likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia niedoboru.

§ 7.

Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się: meble i dywany, odzież i umundurowanie, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.

§ 8.

Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału – w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

§ 9.

Należności wynikające z nałożonych opłat dodatkowych za jazdę bez ważnego biletu, ewidencjonuje się na koncie 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” oraz dokonuje ich rozliczeń (zapłata, anulowanie lub umorzenie) zbiorczo na podstawie comiesięcznych zestawień. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego TWM++ (Windykacja mandatów) wersja sieciowa, autorstwa Przedsiębiorstwa Zastosowań Informatyki TARAN Spółka z o. o. z siedzibą w Mielcu, ul. Traugutta 7 – licencja 0573/05/09 z dnia 11.05.2009 r.

§ 10.

Inwentaryzację środków trwałych przeprowadza się nie rzadziej niż co 4 lata, materiałów nie rzadziej niż co 2 lata a druków ścisłego zarachowania nie rzadziej niż 1 raz w roku.

§ 11.

Sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

§ 12.

Podstawą księgowania prawnego zaangażowania środków są zawarte umowy, porozumienia, decyzje, otrzymane faktury, określone szacunkowo zobowiązania wynikające z obowiązujących przepisów prawnych, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków pieniężnych dotyczących realizacji planu finansowego.

§ 13.

Podstawą ewidencji księgowej wydatków strukturalnych jest zakwalifikowanie przez pracowników sprawdzających dokumenty księgowe pod względem merytorycznym, kwoty (wartość netto) wydatku poniesionego na cele strukturalne poprzez wpis odpowiednich danych na odcisku pieczęci o wzorze: „Wydatek zakwalifikowano do wydatku strukturalnego w wysokości słownie:..... KOD:..... data, podpis pracownika”.

Klasyfikacji wydatków strukturalnych dokonuje się zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255).

§ 14.

Dokumenty księgowe przechowuje się zgodnie z zapisami art. 71 ustawy z dnia 28 września 1994 r. o rachunkowości w siedzibie ZKM.

§ 15.

1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2012 roku.
2. Traci moc Zarządzenie Nr 8/2010 z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w Zarządzie Komunikacji Miejskiej w Tarnowie.

**ZAKŁADOWY PLAN KONT
ZARZĄDU KOMUNIKACJI MIEJSKIEJ W TARNOWIE**

WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ

I. K o n t a b i l a n s o w e

ZESPÓŁ 0 - MAJĄTEK TRWAŁY

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

ZESPÓŁ 1 - ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

- 101 - Kasa
- 131 - Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych
- 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 141 - Środki pieniężne w drodze

ZESPÓŁ 2 - ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

ZESPÓŁ 3 - MATERIAŁY I TOWARY

- 310 - Materiały

ZESPÓŁ 4 - KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

- 400 - Amortyzacja

- 401 - Zużycie materiałów i energii
- 402 - Usługi obce
- 403 - Podatki i opłaty
- 404 - Wynagrodzenia
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 - Pozostałe koszty rodzajowe

ZESPÓŁ 6 - PRODUKTY

- 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

ZESPÓŁ 7 - PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY

- 700 - Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
- 740 - Dotacje i środki na inwestycje
- 750 - Przychody finansowe
- 751 - Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne
- 770 - Zyski nadzwyczajne
- 771 - Straty nadzwyczajne

ZESPÓŁ 8 - FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

- 800 - Fundusz jednostki
- 820 - Rozliczenie wyniku finansowego
- 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 860 - Wynik finansowy
- 870 - Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

II. K o n t a p o z a b i l a n s o w e

- 975 - Wydatki strukturalne
- 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 985 - Zaangażowanie środków samorządowych zakładów budżetowych

ZASADY PROWADZENIA KSIĄG POMOCNICZYCH

ORAZ ICH POWIĄZANIA Z KONTAMI KSIĘGI GŁÓWNEJ

1. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla:
 - 1) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych – z uwzględnieniem danych potrzebnych do sporządzenia bilansu, sprawozdań i sprawowania kontroli,
 - 2) środków pieniężnych – kasa, rachunek bieżący, inne rachunki bankowe,
 - 3) rozrachunków z kontrahentami – imiennie wg poszczególnych dostawców i odbiorców umożliwiającą ustalenie i rozliczanie należności i zobowiązań,
 - 4) rozrachunków z pracownikami – imienne karty wynagrodzeń pracowników wg składników istotnych do obliczenia płac, świadczeń z tytułu ubezpieczenia społecznego oraz podatku, imienne rozrachunki z innych tytułów,
 - 5) operacji sprzedaży – kolejno numerowane faktury własne i inne dowody ewidencjonowane w rejestrach sprzedaży, ze szczególnością wymaganą dla celów podatkowych i sprawozdawczości,
 - 6) operacji zakupów – obce faktury i inne dowody ewidencjonowane w rejestrze zakupów, ze szczególnością wymaganą dla celów podatkowych i sprawozdawczości,
 - 7) kosztów działalności i innych operacji istotnych dla ustalenia wyniku finansowego, sporządzenia bilansu, ze szczególnością wymaganą dla celów podatkowych i sprawozdawczości.
2. Księgi pomocnicze prowadzi się w formie:
 - 1) rejestrów,
 - 2) kartotek,
 - 3) kont analitycznych.
3. Konta ksiąg pomocniczych mogą być rozbudowane do 14 cyfr, w których pierwsze 3 cyfry są numerem konta księgi głównej.

Konta ksiąg pomocniczych przychodów i kosztów zawierają oznaczenia cyfrowe rozdziału oraz paragrafu – zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

Suma obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych danego konta księgi głównej równa się obrotom i saldom tego konta w księdze głównej.

Załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 4/2012
Dyrektora Zarządu Komunikacji Miejskiej w Tarnowie
z dnia 31 lipca 2012 roku
w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady
rachunkowości w Zarządzie Komunikacji Miejskiej w Tarnowie

ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia a otrzymane nieodpłatnie w wartości określonej w dokumencie przekazania.
2. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się wg cen zakupu a na dzień bilansowy wg wartości wynikającej z ewidencji.
3. Należności i zobowiązania ujmuje się w ciągu roku w księgach rachunkowych w wartości nominalnej określonej przy ich powstawaniu a na koniec roku w kwocie wymagającej zapłaty.
4. Środki pieniężne oraz fundusze wycenia się według ich wartości nominalnej.
5. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
6. Stan rozliczeń międzyokresowych, kapitały, rezerwy, przychody przyszłych okresów oraz fundusze specjalne wykazuje się w księgach rachunkowych w wysokości wynikającej z prawidłowo udokumentowanych zwiększeń i zmniejszeń w ciągu roku obrotowego.

Załącznik nr 4 do Zarządzenia Nr 4/2012
Dyrektora Zarządu Komunikacji Miejskiej w Tarnowie
z dnia 31 lipca 2012 roku
w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady
rachunkowości w Zarządzie Komunikacji Miejskiej w Tarnowie

**PRZYJĘTE ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZEŃ I OPERACJI
GOSPODARCZYCH**

ZESPÓŁ 0 – MAJĄTEK TRWAŁY

Konto 011 „Środki trwałe”			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń			
Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarżane w czasie według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i nie podlegają ujęciu na koncie 013. Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmują się:			
Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych nie wymagających montażu	201	- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia czy zużycia:	
- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych	080	• wartość dotychczasowego umorzenia,	071
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych (nadwyżki inwentaryzacyjne)	240	• wartość netto,	800
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, otrzymanych na podstawie decyzji właściwego organu, przyjmowanych do ewidencji w wartości określonej w decyzji:		- wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich sprzedaży:	
• wartość dotychczasowego umorzenia,	071	• wartość dotychczasowego umorzenia,	071
• wartość netto,	800	• wartość netto,	800
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w formie darowizny	800	- nieodpłatne przekazanie środków trwałych:	
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny	800	• wartość dotychczasowego umorzenia,	071
		• wartość netto,	800
		- ujawnione niedobory środków trwałych:	
		• wartość dotychczasowego umorzenia,	071
		• wartość netto,	800
		- zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny	800
			800
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej			
Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona w księdze inwentarzowej środków trwałych oraz tabelach amortyzacyjnych. Ewidencja szczegółowa pozwala na:			
- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,			
- ustalenie osób, którym powierzono środki trwałe ,			
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.			
Ewidencja prowadzona jest zgodnie z obowiązującą klasyfikacją określoną w rozporządzeniu Rady Ministrów z 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.)			
Uwagi			
Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej			

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wydanych do używania na potrzeby działalności, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania i nie podlegają ujęciu na koncie 011. Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu,	201	- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,	072
- nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu,	240	- ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych	240
- nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych,	072		
- nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe w formie darowizny,	760		

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona w księdze inwentarzowej środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa:

- pozwala na ustalenie osób, którym powierzono pozostałe środki trwałe,
- prowadzona jest zgodnie z obowiązującą klasyfikacją określoną w rozporządzeniu Rady Ministrów z 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.)

Uwagi

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

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- zakup wartości niematerialnych i prawnych, - nieodpłatne przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych w czasie), otrzymanych na podstawie decyzji właściwego organu, przyjmowanych do ewidencji w wartości określonej w decyzji: <ul style="list-style-type: none">• wartość dotychczasowego umorzenia,• wartość netto, - nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne (umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania) na podstawie decyzji właściwego organu, - przyjęcie wartości niematerialnej i prawnej w wyniku zakończonej inwestycji,	201 240 071 800 072 080	- rozchód wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych w czasie): <ul style="list-style-type: none">• wartość dotychczasowego umorzenia,• wartość netto, - rozchód wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania),	071 800 072

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona:

- w formie wykazu licencji użytkowanych wartości niematerialnych i prawnych wg ich użytkowników,
- w tabelach amortyzacyjnych.

Wyodrębnia się analitycznie wartości niematerialne i prawne umarzane w czasie oraz umarzane jednorazowo.

Uwagi

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

Konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- wyksięgowanie wartości umorzenia środków trwałych wycofanych z używania wskutek ich: <ul style="list-style-type: none">• likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia,• sprzedaży,• nieodpłatnego przekazania.	011	- zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, umarzanych w czasie, na skutek naliczenia umorzenia	400
- ujawnionych niedoborów,	240	- dotychczasowe umorzenie środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu,	011
- wyksięgowanie wartości umorzenia rozchodowanych wartości niematerialnych i prawnych, umarzanych w czasie	020	- zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych,	800
- zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych,	800		

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona wg grup środków trwałych i dla poszczególnych obiektów w tabelach amortyzacyjnych.

Uwagi

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

Konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” księguje się:

- koszty dotyczące budowy środków trwałych,
- ulepszenia środków trwałych,
- zakupy środków trwałych wymagających montażu.

Na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- poniesione koszty (roboty, dostawy, usługi) dotyczące środków trwałych w budowie realizowane przez obcych wykonawców,	201	- wartość uzyskanych efektów z inwestycji (środków trwałych w budowie), a w szczególności:	
- opłaty urzędowe związane z realizowaną inwestycją,	225	• środków trwałych,	011
	240	• wartości niematerialnych i prawnych,	020
- nieodpłatne otrzymanie inwestycji.	800	- odpisanie kosztów inwestycji zaniechanej lub niepodjętej,	800
		- niedobory i szkody w środkach trwałych w budowie.	240

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych według:

- źródeł finansowania,
- kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów Inwestycyjnych.

Uwagi

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

ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

Konto 101 „Kasa”			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń			
Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki. Na koncie 101 „Kasa” ujmuje się:			
Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- podjęcie gotówki z banku,	131, 141	- wpłata gotówki do banku,	131,141
- wpłaty do kasy należności z różnych tytułów,	201 234 240 700 750 760 234	- wypłata w gotówce wynagrodzeń,	231
- wpłaty z tyt. zwrotu pobranych zaliczek i zwrot za poniesione wydatki przez pracowników	240	- wypłata zaliczek do rozliczenia,	240,234
- wpłaty sum depozytowych,	240	- zapłata za zobowiązania ujęte na kontach rozrachunkowych,	zespół 2
- nadwyżki kasowe.		- niedobory kasowe,	240
		- wypłaty stanowiące koszty.	zespół 4
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej			
Ewidencja szczegółowa do konta 101 jest prowadzona w formie raportów kasowych wg osób materialnie odpowiedzialnych za powierzoną gotówkę.			
Uwagi			
Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.			

Konto 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 131 służy do ewidencji środków pieniężnych działalności podstawowej samorządowych zakładów budżetowych znajdujących się na rachunku bankowym.

Na koncie 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- wpływy środków pieniężnych z kasy,	141	- środki pobrane do kasy na realizację wydatków,	141
- wpływy środków pieniężnych z tyt. należności ujętych na kontach zespołu „2”,	zespół „2”	- przelewy z tyt. zapłaty zobowiązań, ujętych na kontach rozrachunkowych zespołu „2”,	zespół „2”
- otrzymane dotacje przedmiotowe (subkonto dotacji),	740	- przekazanie wynagrodzeń pracowników na ich rachunki bankowe,	231
- otrzymane dotacje celowe na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji,	800	- rozliczenie naliczonych zobowiązań wobec budżetu z tytułu podatków,	225
- naliczone przez bank odsetki z tyt. oprocentowania środków pieniężnych na rachunku bieżącym,	750	- zapłata zobowiązań wobec ZUS, PFRON,	229
- naliczone przez bank odsetki z tyt. oprocentowania środków pieniężnych na rachunku bieżącym (subkonto dotacji),	225	- zapłaty kar, grzywien, odszkodowań,	zespół „2”
- zwroty podatku VAT ,	225	- opłaty sądowe za pozwy	409
- obciążenia z tyt. omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt,	240	- zapłata odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań,	zespół „2”
-zwrot opłat sądowych.	760	- wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych ,	751
		- zwrot dotacji przedmiotowych,	225
		- zwrot dotacji celowych otrzymanych na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji ,	740
		- przelew równowartości odpisów na zfs,	800
		- opłaty za usługi bankowe ,	135
		- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt,	402
			240

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg rachunków bankowych:

- rachunku bieżącego (131-1),
- rachunku dotacji (131-2),
- rachunku opłat dodatkowych (131-3),
- rachunku zwindykowanych opłat dodatkowych (131-4),
- rachunku biletów okresowych TKM (131-5),

Uwagi

Konto 131 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

Konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- wpływy przypisanych należności funduszy specjalnego przeznaczenia,	zespół 2	- przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań, ujętych na kontach rozrachunkowych,	zespół 2
- przelane środki pieniężne na rachunek bankowy zfśś w wysokości dokonanego odpisu, potrąconych z wynagrodzeń rat pożyczek,	131	- wypłacone przelewem kwoty przyznanych pracownikom świadczeń, pożyczek z zfśś,	234
- oprocentowanie środków na rachunku bankowym zfśś,	851	- opłaty za usługi bankowe dotyczące zfśś , Opłaty na usługi bankowe dotyczące zfśś obciążają koszty działalności operacyjnej,	402
- spłaty pożyczek z zfśś,	234	- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.	240
- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.	240		

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja analityczna pozwala na ustalenie stanu środków zfśś.

Uwagi

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku zfśś.

Konto 139 „Inne rachunki bankowe”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” prowadzi się ewidencję obrotów na rachunku sum depozytowych.

Na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- wpływ środków z tytułu sum depozytowych: wadiów, zabezpieczenia należytego wykonania umowy, kaucji,	240	- zwroty środków z tytułu sum na zlecenie, wraz z odsetkami,	240
- oprocentowanie środków od sum depozytowych,	240	- koszty prowadzenia rachunków bankowych, obciążające sumy depozytowe,	240
- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt,	240	- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt,	240

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 139 jest prowadzona według kontrahentów i rodzajów środków sum depozytowych .

Uwagi

Saldo konta 139 musi wykazywać pełną zgodność zapisów z księgowością banku.

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

Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między kontami bankowymi.

Na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- wpłata z kasy na rachunek bankowy	101	- wpływ środków pieniężnych w drodze :	
- podjęcie gotówki z banku do kasy	131	• do kasy	101
- przelewy środków między rachunkami bankowymi	131, 135, 139	• na rachunki bankowe	131, 135, 139

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej**Uwagi**

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

ZESPÓŁ 2 - ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń			
Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujmuje się:			
Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- należności (wartość netto) oraz korekty – faktur, rachunków, zwiększające wartość należności z tytułu sprzedaży produktów, robót, usług	700	- zobowiązania z tytułu dostaw materiałów, towarów, robót i usług w wartości netto lub wartości netto powiększonej o nie podlegający odliczeniu VAT, dotyczące działalności operacyjnej,	011, 013, 020, 310, zespół 4
- należności (wartość netto) oraz korekty- faktur, rachunków, zwiększające wartość należności z tytułu sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,	760	- podatek VAT ujęty w fakturach dostawców, podlegający w całości lub w części odliczeniu,	225
- VAT należny od zrealizowanej sprzedaży ,	225	- zobowiązania wobec dostawców z tyt. wymagalnych odsetek związanych z działalnością operacyjną,	751
- należne odsetki od należności niezapłaconych w terminie,	750	- zobowiązania wobec dostawców z tyt. wymagalnych kar i odszkodowań związanych z działalnością eksploatacyjną,	761
- kary, grzywny, odszkodowania dotyczące należności ujętej na koncie 201,	760	- odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, dotyczących działalności operacyjnej,	761
- zapłata zobowiązań za dostawy i usługi,	101, 131	- odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które dokonano odpisu aktualizującego,	290
- odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych związanych z działalnością operacyjną,	760	- należności skierowane na drogę postępowania sądowego,	240
- kompensata należności ze zobowiązaniami,	zespół „2”		
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej			
Ewidencja szczegółowa do konta 201 jest prowadzona według kontrahentów. Pozwala na ustalenie należności i zobowiązań każdego kontrahenta.			
Uwagi			
Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma stan zobowiązań.			

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- przyznane dotacje, które nie wpłynęły na rachunek bankowy do końca roku,	740	- wpływy dotacji budżetowych ujętych na koniec roku jako należności,	131
- zapłaty zobowiązań wobec budżetów z tytułu podatków, ceł i opłat,	131	- zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, ceł i opłat, obciążających koszty działalności operacyjnej,	403
- wpłaty do budżetu nadwyżek środków obrotowych,	131	- zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,	231
- należności od budżetu z tytułu nadpłat w podatku dochodowym od osób fizycznych,	231	- zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,	870
- nadpłaty z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	870	- zobowiązania wobec budżetu z tytułu nadwyżek środków obrotowych,	820
- nadpłaty z tytułu nadwyżek środków obrotowych,	820	- naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań,	751
- podatek VAT naliczony, ujęty w fakturach VAT dostawców, podlegający w całości lub części odliczeniu,	201	obciążających koszty działalności operacyjnej,	
- zapłata zobowiązania z tytułu podatku VAT,	131	- zwrot nadpłat w rozliczeniach z budżetem,	131
		- zobowiązania z tytułu nadmiernych lub nienależnych dotacji,	740
		- VAT należny od zrealizowanej sprzedaży,	zespół „2”
		- zwrot bezpośredni podatku VAT,	131

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według:
 - tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów,
 - budżetów (urząd skarbowy, jednostka samorządu terytorialnego).

Uwagi

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

Dla rozliczeń podatku VAT prowadzona jest ewidencja analityczna zawierająca konta analityczne „Rozliczenie VAT należnego”, „Rozliczenie VAT naliczonego” oraz „Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT”.

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

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

Na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- przelewy składek do ZUS, na FUS, FP	131	- naliczone składki pracodawcy na FUS, FP - składki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracownika, potrącane z wynagrodzeń	405 231

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 229 jest prowadzona według tytułów zobowiązań na poszczególne rodzaje ubezpieczeń społecznych.

Uwagi

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

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,	101, 131	- zobowiązania jednostki z tyt. naliczonych wynagrodzeń, zaliczonych w ciężar kosztów działalności operacyjnej,	404
- wydanie świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, pochodzących z zakupu	201	- przedawnione lub umorzone należności z tyt. wynagrodzeń, dotyczące działalności operacyjnej,	761
- potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac z tytułu:			
• podatku dochodowego osób fizycznych,	225		
• składek z tytułu ubezpieczeń społecznych opłacanych przez pracowników,	229		
• składek na dobrowolne ubezpieczenia pracowników,	240		
• spłat pożyczek z zfśś, prywatnych rozmów telefonicznych,	234		
• nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników,	234		
- obciążenie z tytułu nadpłaty wynagrodzeń	404		

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 231 prowadzi się w formie imiennej ewidencji wynagrodzeń poszczególnych pracowników oraz innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia, zapewniającą uzyskanie informacji z całego okresu zatrudnienia oraz z uwzględnieniem przepisów ZUS i podatkowych.

Uwagi

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

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, - należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, sprzedaży towarów i innych składników majątkowych ,związanych z działalnością operacyjną :	101	- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, lub pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki, dotyczące:	zespół „4” 310
• wartość netto,	700,	• zakupu materiałów i towarów, przyjmowanych na magazyn,	080
• należny VAT ujęty w fakturach sprzedaży,	760	• obciążającym środki trwałe w budowie,	851
- wypłaty pożyczek z zfsś,	225	• zaliczone w ciężar kosztów działalności socjalnej,	851
- naliczone odsetki od pożyczek z zfsś ,	135	- należności od pracowników potrącane z listy wynagrodzeń,	231
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,	851	- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,	101,131, 135
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników,	240	- wpływy należności od pracowników,	101,131, 135
- odpisanie zobowiązań związanych z działalnością socjalną	101, 131, 135 851		

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 234 prowadzi się według:

- poszczególnych tytułów,
- poszczególnych pracowników.

Uwagi

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

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności: rozrachunki z tytułu sum depozytowych, rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek, rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS, rozrachunki wewnątrzskładowe, rozrachunki z tytułu nałożonych wezwań do zapłaty za jazdę bez ważnego biletu, roszczenia sporne, mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych. Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- ujawnione niedobory i szkody		- wpłata należności i roszczeń,	101,131,135
• gotówki w kasie,	101	- stwierdzone nadwyżki w aktywach rzeczowych i pieniężnych:	
• podstawowych środków trwałych,	011	• gotówki w kasie,	101
• pozostałych środków trwałych	013	• podstawowych środków trwałych,	011
• materiałów,	310	• pozostałych środków trwałych,	013
- rozliczenie nadwyżek materiałów,	401,760	• materiałów,	310
- rozliczenie nadwyżek środków pieniężnych w kasie,	760	- rozliczenie niedoborów materiałów,	401
- rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych,	760	- rozliczenie niedoborów niezawinionych, obciążających zgodnie z decyzją kierownika jednostki:	
- rozliczenie nadwyżek środków trwałych umarzanych w czasie,	800	- pozostałe koszty operacyjne,	761
- należności z tytułu odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela,	760	- straty nadzwyczajne,	771
- należności stanowiące równowartość kwot wynikających z wystawionych wezwań do zapłaty za jazdę bez ważnego biletu,	840	- rozliczenie niezawinionego niedoboru podstawowego środka trwałego w wart. nieumorzonych, zmniejszającego zgodnie z decyzją kierownika jednostki – fundusz jednostki,	800
- zwrot zabezpieczeń należytego wykonania umowy, wadium, kaucji,	139	- wpłata wadium, zabezpieczeń należytego wykonania umowy,	101,139
- zatrzymane wadium przez zamawiającego, na warunkach ustalonych w ustawie prawo zamówień publicznych,	760	- odsetki od środków zabezpieczeń należytego wykonania umów, wadium i kaucji	139
- mylne przelewy bankowe	131,139,135		

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według poszczególnych tytułów i kontrahentów.

Uwagi

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań z tyt. pozostałych rozrachunków.

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych.
Na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności dotyczącej: <ul style="list-style-type: none">• działalności podstawowej,• operacji finansowych,	760 750	- odpis aktualizujący należności wątpliwe związane z: <ul style="list-style-type: none">• działalnością podstawową,• operacjami finansowymi,	761 751
- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych,	201, 234, 240	- przypis zasądzonych należności z tyt. kosztów postępowania i odsetek,	201, 234, 240
- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu,	750, 760		

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się od poszczególnych należności.

Uwagi

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

ZESPÓŁ 3 - MATERIAŁY I TOWARY

Konto 310 „Materiały”			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń			
Konto 310 służy do ewidencji własnych zapasów materiałów a także do ujęcia wartości materiałów zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu, lecz nie zużytych do końca roku. Na koncie 310 „Materiały” ujmuje się:			
Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- przychód materiałów,	201,	- rozchód materiałów,	401
- nadwyżki zapasów w magazynie,	234	- niedobór zapasów w magazynie,	240
- nieodpłatne otrzymanie materiałów,	240		
	760		
- zwrot materiałów do magazynu,	401		
- ustalona w wyniku inwentaryzacji na koniec roku wartość materiałów, które były rozchodowane i księgowane w ciężar kosztów, a nie zostały zużyte,	401		
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej			
Ewidencję szczegółową do konta 310 prowadzi się w/g rodzajów materiałów.			
Uwagi			
Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu.			

ZESPÓŁ 4 - KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

Konto 400 „Amortyzacja”			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń			
Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe dokonywane są stopniowo wg stawek amortyzacyjnych. Na koncie 400 „Amortyzacja” ujmuje się:			
Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- naliczone odpisy amortyzacyjne,	071	- zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych, - przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	071 860
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej			
Ewidencję szczegółową do konta 400 prowadzi się w podziale na amortyzację stanowiącą koszty uzyskania przychodu i nie stanowiącą kosztów uzyskania przychodów.			
Uwagi			
Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów amortyzacji.			

Konto 401 „Zużycie materiałów i energii”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii.

Na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- umorzenie pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych,	072	- faktury korygujące koszty,	201, 234
- zużycie materiałów bezpośrednio z zakupu,	201, 234	- nadwyżka inwentaryzacyjna,	240
- zużycie materiałów z magazynu	310	- przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy,	860
- koszty zakupu niskocennych składników majątkowych, odpisywanych bezpośr. w koszty	201, 234		
- koszty zużytej energii elektrycznej, gazu, energii cieplnej i wody,	201		
- rozliczenie niedoboru materiałów w koszty,	240		

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 401 prowadzi się w /g paragrafów klasyfikacji budżetowej:

§ 421 Zakup materiałów i wyposażenia

§ 426 Zakup energii

z dalszym ich uszczegółowieniem na poszczególne rodzaje materiałów i energii

Uwagi

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów materiałów i energii.

Konto 402 „Usługi obce”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki takie jak m.in. remontowe, transportowe, pocztowe, telekomunikacyjne, dozoru mienia, sprzątnia i inne.

Na koncie 402 „Usługi obce” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- faktury i rachunki za usługi obce,	101, 201, 234	- faktury korygujące koszty,	101, 201, 234
- opłaty za usługi bankowe,	131, 135	- przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy,	860

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 402 prowadzi się wg paragrafów klasyfikacji budżetowej:

§ 427 Zakup usług remontowych,

§ 428 Zakup usług zdrowotnych,

§ 430 Zakup usług pozostałych,

§ 435 Zakup usług dostępu do sieci Internet,

§ 436 Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej,

§ 437 Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej,

§ 439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,

§ 440 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe z dalszym ich uszczegółowieniem wg potrzeb jednostki.

Uwagi

Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów usług obcych.

Konto 403 „Podatki i opłaty”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, od nieruchomości, od czynności cywilnoprawnych, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

Na koncie 403 „Podatki i opłaty” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- składka członkowska na rzecz stowarzyszeń krajowych, podatek od nieruchomości, opłaty na rzecz budżetu,	201, 240, 225	- korekta zmniejszająca koszty, - przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy,	201, 240, 225 860

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 403 prowadzi się wg paragrafów klasyfikacji budżetowej:

§ 443 Różne opłaty i składki,

§ 448 Podatek od nieruchomości,

§ 452 Opłaty na rzecz budżetu jednostek samorządu terytorialnego, z dalszym ich uszczegółowieniem wg potrzeb jednostki.

Uwagi

Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość podatków i opłat.

Konto 404 „Wynagrodzenia”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie 404 „Wynagrodzenia” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- wynagrodzenia naliczone na podstawie listy płac, rachunków dotyczących umów zleceń, umów o dzieło,	231	- korekta zmniejszająca koszty,	231
- dodatkowe wynagrodzenia roczne,	231	- przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 404 prowadzi się wg paragrafów klasyfikacji budżetowej:
§ 401 Wynagrodzenia osobowe pracowników,
§ 404 Dodatkowe wynagrodzenia roczne,
§ 417 Wynagrodzenia bezosobowe.

Uwagi

Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn.

Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- naliczone składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, FP,	229	- korekta zmniejszająca koszty,	229,851
- odpis podstawowy i dodatkowy dokonywany na podstawie ustawy o ZFŚS,	851	- przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy,	201,234
- koszty szkoleń, konferencji,	201		860
- ekwiwalenty oraz inne świadczenia rzeczowe dla pracowników,	234		

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 405 prowadzi się wg paragrafów klasyfikacji budżetowej:

§ 302 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń,

§ 411 Składki na ubezpieczenia społeczne,

§ 412 Składki na Fundusz Pracy,

§ 444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,

§ 470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej z dalszym ich uszczegółowieniem wg potrzeb jednostki.

Uwagi

Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn.

Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400–405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do celów służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tyt. wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- koszty podróży służbowych, ryczałt za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych,	101, 234	- korekta zmniejszająca koszty,	101,201 234,240
- składki z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych,	240, 234	- przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy,	860
- opłaty pozwów sądowych, poświadczenia notarialne związane z windykacją opłat dodatkowych,	131, 201		

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 409 prowadzi się wg paragrafów klasyfikacji budżetowej:
§ 302 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (w zakresie odpraw pośmiertnych),
§ 430 Zakup usług obcych,
§ 441 Podróże służbowe krajowe,
§ 443 Różne opłaty i składki (w zakresie ubezpieczeń rzeczowych),
§ 461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego z dalszym ich uszczegółowieniem wg potrzeb jednostki.

Uwagi

Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn.

ZESPÓŁ 6 - PRODUKTY

Konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń			
Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne). Na koncie 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” ujmuje się:			
Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach,	zespół „2”	- odpisanie kosztów rozliczanych w czasie w części przypadającej do rozliczenia w danym okresie,	zespół „4”
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej			
Ewidencję szczegółową do konta 640 prowadzi się wg tytułów rozliczeń międzyokresowych kosztów.			
Uwagi			
Konto 640 może wykazywać dwa salda, saldo Wn, wyraża koszty przyszłych okresów i jest ujmowane w aktywach bilansowych, a saldo Ma wyraża prawdopodobne przyszłe zobowiązania związane z działalnością bieżącego okresu, które wykazuje się w pasywach bilansu jako rezerwy na zobowiązania			

ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY

Konto 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń			
<p>Konto 700 służy do ewidencji sprzedaży produktów (wyrobów gotowych i półfabrykatów oraz robót i usług) własnej działalności na rzecz obcych jednostek oraz działalności finansowo wyodrębnionej własnej jednostki i kosztów ich wytworzenia.</p> <p>Na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” ujmuje się:</p>			
Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- przeniesienie przychodów na koniec roku na wynik finansowy,	860	- faktury sprzedaży z tytułu świadczonych usług: <ul style="list-style-type: none"> • wartość netto, • VAT, -faktury korygujące, zwiększające sprzedaż: <ul style="list-style-type: none"> • wartość netto, • VAT, - przeniesienie przychodów przyszłych okresów w zakresie sprzedaży dotyczącej bieżącego okresu,	101,201,234 225 101,201,234 225 840
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej			
<p>Ewidencję szczegółową do konta 700 prowadzi się wg paragrafów klasyfikacji budżetowej: § 075 Dochody z najmu dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze, § 083 Wpływy z usług według przedmiotów i kierunków sprzedaży oraz zasad wymiaru podatków.</p>			
Uwagi			
Konto 700 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Ma.			

Konto 740 „Dotacje i środki na inwestycje”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 740 służy do ewidencji dotacji otrzymanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz innych środków na finansowanie działalności podstawowej samorządowych zakładów budżetowych. Na koncie 740 nie ujmuje się dotacji otrzymanych na finansowanie inwestycji. Na koncie 740 „Dotacje i środki na inwestycje” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- równowartość środków pieniężnych wykorzystanych na sfinansowanie inwestycji,	800,	- wpływ dotacji przedmiotowej na bieżącą działalność,	131
- utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania dotyczące inwestycji planowanych do sfinansowania ze środków własnych a niewykorzystanych w danym roku,	840	- dotacje należne, jeżeli ich wysokość wynika z przepisów prawa,	225
- zwrot dotacji niewykorzystanych, nadmiernie pobranych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem,	131, 225	- przeniesienie na koniec roku obrotowego środków wykorzystanych lub przeznaczonych na inwestycje,	860
- przeniesienie na koniec roku obrotowego wartości dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej,	860		

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 740 prowadzi się wg tytułów rozliczeń dotacji w paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 265 Dotacja przedmiotowa z budżetu otrzymana przez samorządowy zakład budżetowy,

§ 607 Wydatki inwestycyjne samorządowych zakładów budżetowych,

§ 608 Wydatki na zakupy inwestycyjne samorządowych zakładów budżetowych,

§ 680 Rezerwy na inwestycje i zakupy inwestycyjne.

Uwagi

Konto 740 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 750 „Przychody finansowe”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na koncie 750 „Przychody finansowe” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- przeniesienie przychodów finansowych na koniec roku na wynik finansowy,	860	- wpływ odsetek naliczonych przez bank od środków zgromadzonych na rachunku bankowym, - wpłata odsetek za zwłokę w zapłacie należności- bez przypisu, - naliczone odsetki z tytułu nieterminowego regulowania należności – noty odsetkowe,	131 101, 131 201

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 750 prowadzi się w /g paragrafów klasyfikacji budżetowej: § 092 Pozostałe odsetki z dalszym ich uszczegółowieniem wg potrzeb jednostki.

Uwagi

Konto 750 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Ma.

Konto 751 „Koszty finansowe”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na koncie 751 „Przychody finansowe” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- zapłata odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań,	131	- przeniesienie kosztów finansowych na koniec roku na wynik finansowy	860
- naliczenie odsetek od nieuregulowanych w terminie wymagalnych zobowiązań-nota odsetkowa,	201, 240		

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej**Uwagi**

Konto 751 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn.

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

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

Na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- przeniesienie pozostałych przychodów na koniec roku na wynik finansowy,	860	- wpłaty opłat manipulacyjnych, - zwrot części opłat sądowych od pozwów, - przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, materiałów, - odpisane przedawnione zobowiązania, - otrzymane odszkodowania, kary bez przypisu, - naliczone kary umowne – noty księgowe, - otrzymane nieodpłatnie aktywa umarzone jednorazowo, - przeniesienie przychodów przyszłych okresów w części dotyczących bieżącego okresu, - decyzja (uchwała) RM o zwolnieniu z wpłaty nadwyżki środków obrotowych, - równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie, lub na sfinansowanie których otrzymano środki pieniężne,	101 131 201, 234 201,240 131 201,240 013,020 840 225 800

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się wg paragrafów klasyfikacji budżetowej:
§ 058 Grzywny i kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych,
§ 069 Wpływy z różnych opłat,
§ 087 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych,
§ 097 Wpływy z różnych dochodów z dalszym ich uszczegółowieniem wg potrzeb jednostki.

Uwagi

Konto 760 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Ma.

Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 750.

Na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- zobowiązania z tytułu odszkodowań, kar umownych,	240	- przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych na koniec roku obrotowego na wynik finansowy,	860
- umorzone i nieściągalne należności,	201,240		
- odpisy aktualizujące od należności,	201,240		
- uznanie przez kierownika jednostki straty powstałej na skutek przyjęcia do kasy fałszywego banknotu,	240		

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej**Uwagi**

Konto 761 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn.

Konto 770 „Zyski nadzwyczajne”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

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

Na koncie 770 „Zyski nadzwyczajne” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- wydatki poniesione na pokrycie kosztów zdarzeń nadzwyczajnych,	240, 131	- przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych,	240, 131
- przeniesienie na koniec roku obrotowego zysków nadzwyczajnych na wynik finansowy,	860		

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej**Uwagi**

Konto 770 na koniec roku obrotowego nie wykazuje salda.

Konto 771 „Straty nadzwyczajne”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

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

Na koncie 771 „Straty nadzwyczajne” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- wyksięgowanie zniszczonych materiałów, towarów spowodowane zdarzeniami losowymi (pożar, powódź, inne),	101, 310, 013	- decyzja ubezpieczyciela o przyznaniu odszkodowania,	240
- wyksięgowanie środka trwałego w związku z powstałą szkodą (wartość nieumorzona),	011	- przeniesienie na koniec roku obrotowego strat nadzwyczajnych na wynik finansowy,	860
- koszty usług obcych poniesione w związku z likwidacją szkody,	240		

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej**Uwagi**

Konto 771 na koniec roku obrotowego nie wykazuje salda.

ZESPÓŁ 8 - FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

Konto 800 „Fundusz jednostki ”			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń			
Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na koncie 800 „Fundusz jednostki” ujmuje się:			
Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego, - zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych związku z aktualizacją ich wartości początkowej - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny środków trwałych, - wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie (wartość nieumorzona), - równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie lub na sfinansowanie których otrzymano środki pieniężne, - przeksięgowanie rozliczenia wyniku finansowego,	860 071 011 011, 020, 080 760 820	- przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego, - otrzymane środki na finansowanie inwestycji, - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, - równowartość inwestycji sfinansowanych: • z własnych środków (w roku zaplanowania), • z utworzonych poprzednio rezerw na przyszłe wydatki inwestycyjne, - zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny,	860 131 011, 020, 080 740 840 011
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej			
Ewidencja szczegółowa pozwala na ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu z podziałem na fundusz w aktywach trwałych i fundusz a aktywach obrotowych.			
Uwagi			
Konto 800 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan funduszu.			

Konto 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 820 służy do ewidencji rozliczenia wyniku finansowego.

Na koncie 820 „Rozliczenie wyniku finansowego” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- naliczone w końcu roku zobowiązanie wobec budżetu z tytułu nadwyżki środków obrotowych,	225	- przeniesienie salda konta w roku następnym,	800
- wpłata nadwyżki środków obrotowych,	131		

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej**Uwagi**

Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

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

Na koncie 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- rozwiązanie rezerwy utworzonej na należności z tytułu nałożonych opłat dodatkowych,	240	- fakturowane zaliczki i przedpłaty dotyczące przyszłych dostaw lub usług (wartość netto),	101,201,234,240
- zmniejszenie rezerwy w związku z uregulowaniem opłat dodatkowych,	760	- utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania w związku z przeznaczeniem środków własnych na sfinansowanie inwestycji,	740
- rozwiązanie rezerwy utworzonej z tytułu przeznaczenia środków własnych na finansowanie inwestycji w związku ze sfinansowaniem tych inwestycji,	800		
- zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu,	700, 760		

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg poszczególnych tytułów.

Uwagi

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

Konto 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

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

Na koncie 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną,	101, 135, 234, 240	- naliczony odpis na zfśś, - wpływ środków z tytułu odpisu na zfśś, odsetek bankowych,	405 135
- zmniejszenie funduszu z tytułu umorzenia pożyczek z zfśś lub innych należności,	234, 240	- przypisane odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych,	234, 240

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie źródeł zwiększeń i zmniejszeń funduszu, wysokości poniesionych kosztów działalności socjalnej.

Uwagi

Konto 851 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 860 „Wynik finansowy”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

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

Na koncie 860 „Wynik finansowy” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności (według rodzaju),	zespół „4” 761,751, 771	- przeniesienie w końcu roku uzyskanych przychodów działalności,	700,740 750,760 770
- przeniesienie w końcu roku równowartości środków pieniężnych wykorzystanych lub przeznaczonych na inwestycje,	740	- przeniesienie straty netto za rok ubiegły,	800
- przeksięgowanie podatków i obowiązkowych rozliczeń z budżetem obciążających wynik finansowy,	870		
- przeksięgowanie zysku netto za rok ubiegły,	800		

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej**Uwagi**

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

Konto 870 „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 870 służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.

Na koncie 870 „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- naliczony podatek dochodowy lub wpłacone zaliczki na ten podatek,	225, 131	- obciążenie budżetu z tytułu nadpłaty podatku dochodowego po dokonaniu rozliczenia rocznego,	225
		- zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych obciążeń,	225
		- przeniesienie salda występującego na koniec roku obrotowego,	860

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej**Uwagi**

KONTA POZABILANSOWE

Konto 975 „Wydatki strukturalne ”			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń			
Konto 975 służy do ewidencji zrealizowanych w danym roku budżetowym wydatków strukturalnych. Na koncie 975 „Wydatki strukturalne” ujmuje się :			
Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- poniesione wydatki strukturalne	brak		
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej			
Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu.			
Uwagi			

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

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

Na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- należności od jednostek organizacyjnych gminy – wg stanu na koniec roku budżetowego,	brak	- zobowiązania od jednostek organizacyjnych gminy – wg stanu na koniec roku budżetowego,	brak
- koszty od jednostek organizacyjnych gminy,	brak	-przychody od jednostek organizacyjnych gminy,	brak
- zmniejszenia funduszu , spowodowane nieodpłatnym przekazaniem środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek gminy,	brak	- zwiększenia funduszu , wynikające z otrzymania nieodpłatnie środków trwałych, środków trwałych w budowie , wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek gminy,	brak
- przeksięgowanie wartości konta na stronę Ma- po wykazaniu danych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym,		- przeksięgowanie wartości konta na stronę Wn - po wykazaniu danych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym,	

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Celem ewidencji prowadzonej na koncie 976 jest zapewnienie danych w zakresie niezbędnym do dokonania wyłączeń w:

- łącznym bilansie,
- łącznym rachunku zysków i strat (wariant porównawczy),
- łącznym zestawieniu zmian w funduszu,

między jednostkami wykazanymi przez Gminę Miasta Tarnowa.

Ewidencję prowadzi się dla poszczególnych jednostek organizacyjnych gminy i w zakresie szczególności określonym przez GMT.

Uwagi

Po dokonaniu księgowania konto 976 nie wykazuje salda.

Konto 985 „Zaangażowanie środków samorządowych zakładów budżetowych”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 985 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków pieniężnych dotyczących realizacji planu finansowego niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowany tymi środkami.

Na koncie 985 „Zaangażowanie środków samorządowych zakładów budżetowych” ujmuje się:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- równowartość wydatków sfinansowanych środkami ZKM,	brak	- wartość umów, decyzji, porozumień – dotyczących realizacji planu finansowego, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków pieniężnych, - korekty zaangażowania do faktycznego wykonania,	brak brak

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową prowadzi się według paragrafów klasyfikacji budżetowej i w podziale na lata kalendarzowe. Księgowania dokonuje się jednorazowo na koniec okresu sprawozdawczego.

Uwagi

Na koniec roku obrotowego konto 985 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie środków samorządowego zakładu budżetowego.