

Wielosien

ZARZĄDZENIE NR 53/16
Burmistrza Miasta Tuszyna
z dnia 12 maja 2016 roku

w sprawie aktualizacji dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta Tuszyna

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 1994 r. 29 września o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 poz. 289 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Dokonuje się aktualizacji zakładowego planu kont zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego Zarządzenia:

§ 2. Tracą moc zapisy do kont zespołu 400 i 700 planu kont dla jednostki budżetowej w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 51/13 Burmistrza Miasta Tuszyna z dnia 03 czerwca 2013r. roku w sprawie ustalenia Zakładowego Planu Kont dla Budżetu i Urzędu Miasta Tuszyna

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania z mocą obowiązującą od 01.01.2016 r.

Sporządziła: Skarbnik-Halina Modzelewska

BURMISTRZ
Małecko
mgr inż. Witold Małecko

Sprawdzono pod względem
formalno - prawnym

2.2.CZE.2016
data
Bożena Gilik
podpis
Rada Prawny
Ld-M-1096

1. PLAN KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady funkcjonowania kont, zasady klasyfikacji zdarzeń dla jednostki budżetowej – Urząd Miasta w Tuszynie

2 . 1 K O N T A B I L A N S O W E

ZESPÓŁ 4 KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

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

ZESPÓŁ 7 PRZYCHODY , DOCHODY I KOSZTY

720	<i>Przychody z tytułu dochodów budżetowych</i>
750	<i>Przychody finansowe</i>
751	<i>Koszty finansowe</i>
760	<i>Pozostałe przychody operacyjne</i>
761	<i>Pozostałe koszty operacyjne</i>

2.3 ZASADY EWIDENCJI ANALITYCZNEJ DLA URZĘDU MIASTA W TUSZYNIE

Zespół 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowych – zgodnie z odrębnymi przepisami – działalności finansowanej z ZFŚS i innych kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzić należy według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Przyporządkowanie paragrafów klasyfikacji budżetowej wydatków do kont zespołu 4 przedstawia poniższa Tabela 1.

Tabela

Przykładowe przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do rodzaju kosztów wyszczególnionych w planie kont oraz w rachunku zysków i strat

Nazwa konta kosztów rodzajowych	Paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków
400 Amortyzacja	472 Amortyzacja
401 Zużycie materiałów i energii	421 Zakup materiałów i wyposażenia – z wyłączeniem kosztów dotyczących reprezentacji i reklamy, które należy odnieść na konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” i ująć w pozycji B.II. RZiS 422 Zakup środków żywności - z wyłączeniem kosztów dotyczących reprezentacji i reklamy, które należy odnieść na konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” oraz np. kosztów żywności zakupionej ze środków pochodzących z opłat pobieranych przez gminę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i przekazanej uprawnionym dzieciom; koszty te należy odnieść na dodatkowe konto 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” i ująć w pozycji B.IX. RZiS, 423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych 424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek 426 Zakup energii
402 Usługi obce	427 Zakup usług remontowych 428 Zakup usług zdrowotnych – z wyłączeniem tych, które dotyczą pracowników i ujmowane są w pozycji B.VI. „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników” 430 Zakup usług pozostałych – z wyłączeniem zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy, które należy odnieść na konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” i ująć w pozycji B.VII. RZiS, 433 Zakup usług przez jst od innych jednostek jst 434 Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych

	<p>będących w użytkowaniu jednostek budżetowych</p> <p>436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych</p> <p>438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia</p> <p>439 Zakup usług obejmujących wykonania ekspertyz, analiz i opinii</p> <p>440 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe</p> <p>461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego</p>
403 Podatki i opłaty	<p>285 Wpłaty gmin na rzecz Izb Rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego</p> <p>414 Wpłaty na PFRON</p> <p>443 Różne opłaty i składki – z wyłączeniem ubezpieczeń majątkowych, które należy odnieść na konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” i ująć w pozycji B.II. RZiS</p> <p>448 Podatek od nieruchomości</p> <p>449 Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa</p> <p>450 Pozostałe podatki na rzecz jst</p> <p>451 Opłaty na rzecz budżetu państwa</p> <p>452 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego</p> <p>453 Podatek od towarów i usług</p>
404 Wynagrodzenia	<p>401 Wynagrodzenia osobowe pracowników</p> <p>404 Dodatkowe wynagrodzenia roczne</p> <p>410 Wynagrodzenia agencyjno – prowizyjne</p> <p>417 Wynagrodzenia bezosobowe</p>
405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	<p>302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – w zakresie świadczeń rzeczowych oraz ekwiwalentów za te świadczenia, wynikające z przepisów BHP</p> <p>411 Składki na ubezpieczenia społeczne</p> <p>412 Składki na Fundusz Pracy</p> <p>413 Składki na ubezpieczenia zdrowotne – w zakresie pracowników</p> <p>428 Zakup usług zdrowotnych – w zakresie pracowników</p> <p>430 Zakup usług pozostałych – w zakresie opłat za podnoszenie kwalifikacji pracowników</p> <p>444 Odpisy na ZFŚS – dotyczy pracowników</p> <p>470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej</p> <p>478 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych</p>
409 Pozostałe koszty rodzajowe	<p>290 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związku gmin lub związku powiatów na dofinansowanie zadań bieżących</p> <p>300 Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy</p> <p>302 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – bez świadczeń rzeczowych i ekwiwalentów za te świadczenia, wynikających z przepisów bhp, oraz bez świadczeń na rzecz osób trzecich (odprawy pośmiertne)</p> <p>303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych</p> <p>419 Nagrody konkursowe</p> <p>421 Zakup materiałów i wyposażenia w zakresie zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy</p> <p>422 Zakup środków żywności w zakresie zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy</p> <p>430 Zakup usług pozostałych w zakresie zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy</p> <p>441 Podróże służbowe krajowe</p> <p>442 Podróże służbowe zagraniczne</p> <p>443 Różne opłaty i składki dotyczy m.in. ubezpieczeń majątkowych oraz składek na rzecz stowarzyszeń krajowych,</p> <p>444 Odpisy na ZFŚS- dotyczy emerytów</p> <p>454 Składki do organizacji międzynarodowych</p> <p>469 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w UE</p>
410 Inne świadczenia finansowe z budżetu	<p>302 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – np. wypłaty zapomóg przyznanych emerytom</p> <p>304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń – niedotyczące pracowników</p>

	305 Zasądzone renty 311 Świadczenia społeczne 321 Stypendia i zasiłki dla studentów 324 Stypendia dla uczniów 325 Stypendia różne 326 Inne formy pomocy dla uczniów 422 Zakup środków żywności – w zakresie kosztów żywności zakupionej ze środków pochodzących z opłat pobieranych przez gminę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i przekazanej uprawnionym dzieciom; koszty te należy odnieść na dodatkowe konto 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” i ująć w pozycji B.IX. RZiS, 428 Zakup usług zdrowotnych – z wyłączeniem usług zdrowotnych dotyczących pracowników, usługi mogą dotyczyć prac społecznie użytecznych
411 Pozostałe obciążenia	490 Pokrycie zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej pozycja B.X. RZiS

Konto 400 „Amortyzacja”

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

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma ewentualne zmniejszenia odpisów amortyzacyjnych a także przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku salda konta na wynik finansowy.

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

KONTO 400

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1.	Naliczona amortyzacja	400	071
2.	Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji	071	400
3.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na koniec roku obrotowego	860	400

Przed przeksięgowaniem pod datą ostatniego dnia roku obrotowego analityka do konta 400 powinna być powiązana z analityką środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w celu ułatwienia analizy stanu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych co pozwoli na właściwą prezentację w sprawozdaniach, m.in. w sprawozdaniach statystycznych.

Konto 401 „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji zużycia materiałów i energii na działalność podstawową, pomocniczą i ogólnego zarządu. Ujmuje się tu również umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo w miesiącu oddania do używania.

Na stronie Wn należy ewidencjonować koszty poniesione na zużycie materiałów i energii. Na stronie Ma tego konta ewidencjonuje się:

- zmniejszenia poniesionych kosztów na zużycie materiałów i energii,
- przeniesienie na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

KONTO 401

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1.	Koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w cenie nabycia nie wyższej, niż 3.500,00 zł	401	072
2.	Materiały wydane do zużycia w działalności operacyjnej z magazynu	401	310
3.	Ujęcie w księgach wartości faktury otrzymanej z datą następnego roku a dotyczącej kosztów roku bieżącego	401	300
4.	Faktury lub rachunki do rozliczenia bezgotówkowego	401	201,234,240
5.	Zmniejszenie kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość w cenie zakupu materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia	201	401
5.	Zmniejszenie kosztów w związku ze zwrotem środków	101, 130	401
6.	Przeniesienie salda konta na koniec roku obrotowego	860	401

Konto 402 „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki w zakresie np. remontów i konserwacji, transportu i spedycji, usług pocztowo-telekomunikacyjnych, usług informatycznych, usług komunalnych, ochrony mienia, usług drukarskich, wykonania ekspertyz, najmu, dzierżawy oraz usług bankowych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się koszty poniesione na zakup usług obcych, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów. Na dzień bilansowy wartość poniesionych kosztów usług obcych przenosi się na konto 860.

KONTO 402

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1.	Faktury lub rachunki wykonawców do zapłacenia w formie bezgotówkowej	402	201, 234,240
2.	Ujęcie w księgach wartości faktury otrzymanej z datą następnego roku a dotyczącej kosztów roku bieżącego	402	300
3.	Zapłata za prowizje i opłaty bankowe	402	130
4.	Zmniejszenie kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość usług w cenie zakupu na podstawie korygujących dokumentów sprzedaży	201	402
5.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów obcych na koniec roku obrotowego	860	402

Konto 403 „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji podatków i opłat przekazywanych na rzecz budżetu państwa lub budżetów JST, które bezpośrednio obciążają koszty podstawowej działalności operacyjnej, a w szczególności: podatek od nieruchomości, VAT naliczony niepodlegający odliczeniu, podatek od środków transportu, podatek od czynności cywilnoprawnych oraz opłaty o charakterze podatkowym i inne opłaty urzędowe (np. rejestracyjne, za korzystanie ze środowiska, za trwałe zarząd i wieczyste użytkowanie), a także opłaty notarialne i skarbowe, oraz wpłaty na PFRON.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty z tytułu podatków i opłat, a na stronie Ma zmniejszenie poniesionych kosztów z tych tytułów. Na dzień bilansowy poniesione koszty przenosi się na konto 860.

KONTO 403

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1.	Podatki i opłaty – zapłacone lub naliczone	403	101, 130, 225
2.	Zmniejszenie naliczonych lub wpłaconych uprzednio podatków i opłat	101, 130, 225	403
3.	Przeniesienie na koniec roku obrotowego rocznej sumy kosztów z tytułu podatków i opłat	860	403

Konto 404 „Wynagrodzenia”

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

Na stronie Wn tego konta ewidencjonuje się kwotę wynagrodzenia brutto należnego pracownikom i innym osobom fizycznym. Na stronie Ma tego konta księguje się korekty uprzednio ujętych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń. Na dzień bilansowy koszty wynagrodzeń przenosi się na konto 860.

KONTO 404

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1.	Naliczone wynagrodzenia	404	231, 225, 229, 240
2.	Zmniejszenia uprzednio naliczonych wynagrodzeń	231, 225, 229, 240	404
3.	Zwroty środków lub refundacje wynagrodzeń za prace interwencyjne	130	404
4.	Przeniesienie na koniec roku obrotowego rocznej sumy kosztów	860	404

Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej dotyczącej m. in. składek na ubezpieczenia społeczne płatne przez pracodawcę, składek na Fundusz Pracy, odpisy na ZFŚS, świadczeń związanych z bezpieczeństwem i higieną pracy, szkoleń pracowników, opłat za studia, usług medycznych oraz innych świadczeń niepokrywanych z ZFŚS.

Na stronie Wn konta ewidencjonuje się koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Ma tego konta ujmuje się zmniejszenia kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz 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 dzień bilansowy koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń przenosi się na konto 860.

KONTO 405

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1.	Naliczone składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy oraz PFRON	405	229
2.	Wartość przelanych lub naliczonych odpisów na ZFŚS	405	130
3.	Zmniejszenie kosztów	201, 229	405
4.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego	860	405
5.	Refundacje wynagrodzeń	130	405

Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie zostały zakwalifikowane do ewidencji na kontach 400–405 (w pozycjach B.I. – B. VI. RZiS), a w szczególności : zwrot wydatków za używanie prywatnych samochodów do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych, ekwiwalenty pieniężne za używane przez pracowników przy wykonywaniu pracy własne narzędzia, sprzęt lub materiały, koszty wypłat na rzecz osób trzecich, niezaliczane do wynagrodzeń i świadczeń np. odprawy pośmiertne, zasądzone i dobrowolnie wypłacane odszkodowania w sprawach o roszczenia ze stosunku pracy oraz inne koszty niezaliczane do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Koszty reprezentacji i reklamy, np. ogłoszeń w różnych środkach przekazu (prasa, telewizja, radio), wartość upominków i nagród rzeczowych służących reklamie.

KONTO 409

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1.	Zwrot kosztów na używanie samochodów prywatnych do celów służbowych: – wypłacone – naliczone zobowiązania	409	101 234
2.	Koszty podróży służbowych pracowników: – zapłacone – naliczone zobowiązania	409	101 234, 240
3.	Opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe	409	130, 201
4.	Odprawy z tytułu wypadków przy pracy	409	101, 130, 234, 240
5.	Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych	101, 130, 201, 234	409
6.	Zwroty nadpłat	130	409
7.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego	860	409

Konto 410 Inne świadczenia finansowe z budżetu

Konto 410 służy do ujęcia kosztów działalności operacyjnej, które nie zostały wykazane na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” w szczególności: inne świadczenia z budżetu niż dla pracowników jednostki budżetowej, np. zasądzone renty, stypendia, zakup środków żywności z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, zakup usług zdrowotnych z wyłączeniem pracowników.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty z tytułu innych świadczeń, a na stronie Ma zmniejszenie tych kosztów. Na dzień bilansowy poniesione koszty przenosi się na konto 860.

KONTO 410

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1.	Koszty wypłaty stypendiów, innych form pomocy dla uczniów	410	101, 130, 240
2.	Wypłata świadczeń społecznych	410	101, 130 240
3.	Zakup środków żywności	410	101, 130, 201
4.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego	860	410

Konto 411 Pozostałe obciążenia

Konto 411 służy do ujęcia kosztów działalności operacyjnej, które nie zostały wykazane w na kontach 401-410 a w szczególności koszty pokrycia zobowiązań zakładu opieki społecznej SPZ.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty z tego tytułu, a na stronie Ma zmniejszenie tych kosztów. Na dzień bilansowy poniesione koszty przenosi się na konto 860.

KONTO 411

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1.	Koszty pokrycia zobowiązań zakładu opieki społecznej	411	101, 130, 240
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego	860	410

Zespół 7 „Przychody, dochody i koszty”

Konta zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji przychodów i kosztów ich uzyskania z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy oraz dotacji przekazanych.

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

Tabela

Przykładowe przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do rodzaju kosztów wyszczególnionych w planie kont oraz w rachunku zysków i strat

Nazwa konta kosztów rodzajowych	Paragrafy klasyfikacji budżetowej
720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych	001, 002, 031, 032, 033, 034, 035, 036, 040, 041, 043, 044, 046, 047, 048, 049, 050, 056, 069-z wyłączeniem opłat i kosztów sądowych, opłat za czynności egzekucyjne i opłaty za zabezpieczenie należności, zwrot kosztów postępowania administracyjnego, 200, 201, 202, 203, 205, 231, 232, 233, 236, 237, 240, 268, 288, 291, 292, 620, 625, 629, 631, 632, 633, 661, 662, 663, 664, 665, Paragrafy związane z pozycją A.VI. RZiS 091 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat Paragrafy związane z pozycją G.II. RZiS
750 Przychody finansowe	090 Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości 092 Pozostałe odsetki 812 Odsetki od pożyczek udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego Paragrafy związane z pozycją G.II. RZiS
751 Koszty finansowe	456 Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości 457 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat 458 Pozostałe odsetki 465 Odsetki od nieterminowych wpłat podatku dochodowego od osób prawnych 467 Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości 468 Odsetki od nieterminowych wpłat podatku VAT 811 Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek 812 Odsetki od pożyczek udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego Paragrafy związane z pozycją H. I. Odsetki RZiS 495 Różnice kursowe – dotyczy ujemnych różnic kursowych 801 Rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego 802 Wyплаты z tytułu gwarancji i poręczeń 813 Dyskonto od samorządowych papierów wartościowych Paragrafy związane z pozycją H.II. RZiS
760 Pozostałe przychody operacyjne	076 Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności 077 wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości 078 Dochody ze zbycia praw majątkowych 087 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – w zakresie sprzedaży środków trwałych i środków w budowie (inwestycji) Paragrafy związane z pozycją D.I. RZiS 057 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych 058 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych 069 Wpływy z różnych opłat – w zakresie opłat i kosztów sądowych, opłat za czynności egzekucyjne i opłaty za zabezpieczenie należności, zwrotu kosztów postępowania administracyjnego 075 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa,

	jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – niezwiązane z działalnością statutową 083 Wpływy z usług – niezwiązane z działalnością statutową 096 Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej 097 Wpływy z różnych dochodów usług – niezwiązane z działalnością statutową Paragrafy związane z pozycją D.III. RZiS
761 Pozostałe koszty operacyjne	291 Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości 459 Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych 460 Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych 461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego Paragrafy związane z pozycją E.II. RZiS

Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn tego konta ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencję analityczną przychodów ujmowanych na koncie 720 prowadzi się uwzględniając podziałki klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja szczegółowa do podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych prowadzona jest według zasad księgowości podatkowej. Na koniec roku obrotowego przenosi się dochody z tytułu dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

KONTO 720

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1.	Odpisy należności z tytułu podatków i opłat	720	221
2.	Odpisy aktualizujące należności podatkowe	720	221
3.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych	720	860
4.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych z działalności podstawowej: – przypisanych jako należności, – wpłaconych do kasy lub banku (nieprzypisanych uprzednio na kacie 221)	221, 130,101	720
5.	Przypisanie wymaganych odsetek należnych co miesiąc od należności podatkowych	221	720

Konto 750 „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności niepodatkowych i dodatnie różnice kursowe. Ewidencja szczegółowa do tego konta powinna być prowadzona w sposób umożliwiający wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności. Pod datą ostatniego dnia roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

KONTO 750

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych	750	860
2.	Oprocentowanie własnych środków na rachunku bankowym	130	750
3.	Przypisanie wymaganych odsetek należnych co miesiąc od należności niepodatkowych	221	750

Konto 751 „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn tego konta księguje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających inwestycje w trakcie realizacji.

Ewidencja szczegółowa do konta 751 prowadzi się według tytułów kosztów operacji finansowych – zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Pod datą ostatniego dnia roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860. Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

KONTO 751

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne	Ma
1.	Zapłacone odsetki od zobowiązań	751	130
2.	Zapłacone odsetki od zaciągniętych pożyczek i kredytów	751	130
3.	Przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych	860	751

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

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

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe,
- przychody o nadzwyczajnej wartości lub które występują incydentalnie.

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

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

KONTO 760

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1.	Przeniesienie na koniec roku na wynik finansowy pozostałych przychodów operacyjnych	760	860
2.	Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycji oraz wartości niematerialnych i prawnych)	760	201,221,234,240
3.	Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych	101,130,201,221,234,240	760
4.	Należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącane w składanych deklaracjach)	225,229	760
5.	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe (w aktualnej wartości według wyceny)	013	760

6.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	201,231,234, 240	760
7.	Równowartość odpisów amortyzacyjnych i odpisów aktualizujących od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie,	800	760
8.	Przyznane odszkodowania, kart umowne	221	760

Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 księguje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów operacyjnych w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,
- 2) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane, przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

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

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

KONTO 761

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1.	Zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania, koszty postępowania spornego związane z działalnością operacyjną	761	101, 130, 201
2.	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne	130, 201	761
3.	Zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego związane z działalnością operacyjną	761	101,130,201,225, 234,240
4.	Odpisane, przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi lub funduszami celowymi, jeżeli wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego	761	201,231,234,240
5.	Odpisy aktualizujące należności wątpliwe	761	290
6.	Niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych (w dacie ich stwierdzenia)	761	080
7.	Koszty związane ze sprzedażą środków trwałych i	761	101,130,201

	inwestycji		
8.	Przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych	860	761

MW

**Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie
z kontami syntetycznymi**

		J E D N O S T K A – U R Z Ą D M I A S T A	
400	Amortyzacja	Tabela amortyzacyjna ze stawkami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych	400-1 amortyzacja środków trwałych 400-2 amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych
401	Zużycie materiałów i energii	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej	401-1 /n wg paragrafów przypisanych do konta
402	Usługi obce	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej	402-1 /n wg paragrafów przypisanych do konta
403	Podatki i opłaty	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej	403-1 /n wg paragrafów przypisanych do konta
404	Wynagrodzenia	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej	404-1 /n wg paragrafów przypisanych do konta
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej	405-1 /n wg paragrafów przypisanych do konta
409	Pozostałe koszty rodzajowe	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej	409-1 /n wg paragrafów przypisanych do konta
410	Inne świadczenia finansowe z budżetu	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej	4010-1 /n wg paragrafów przypisanych do konta
411	Pozostałe obciążenia	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej	4010-1 /n wg paragrafów przypisanych do konta
720	Przychody z tytułu	Ewidencję analityczną prowadzi się wg	720-1/n wg tytułów powstania dochodów

MW

	dochodów budżetowych	klasyfikacji budżetowej, oraz źródeł powstania dochodów	720-1/n-1/n wg źródeł powstania dochodów 720-1/n-1/n-1/n wg potrzeb
750	Przychody finansowe	Ewidencję analityczną prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej, oraz wg tytułów	750-1/n wg tytułów
751	Koszty finansowe	Ewidencję analityczną prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej, oraz wg tytułów	751-1/n wg tytułów
760	Pozostałe przychody operacyjne	Ewidencję analityczną prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej oraz wg tytułów	760-1 /n wg tytułów 760-1/n-1n wg dłużników
761	Pozostałe koszty operacyjne	Ewidencję analityczną prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej oraz wg tytułów	761-1/n wg tytułów

Dalsza analityka winna być na bieżąco aktualizowana i nie wymaga odrębnego zarządzenia. Wykaz kont analitycznych stanowi wydruk komputerowy z programu „Księgowość budżetowa”.

BURMISTRZ

Matecki

mgr inż. Witold Matecki