

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;
- 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

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

Konto 851 - "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

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

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 853 - "Fundusze pozabudżetowe"

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

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie Ma - przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.

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

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

Konto 855 - "Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek"

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

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

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

Konto 860 - "Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

W ciągu roku obrotowego jednostki ujmują na stronie Wn konta 860 straty nadzwyczajne, a na stronie Ma - zyski nadzwyczajne.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400 i 401;
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto;
- 3) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760;
- 4) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących oddziałów oraz na inwestycje w zakładach budżetowych i na inwestycje w dochodach własnych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 740;
- 5) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 750, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 760;
- 6) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.

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

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490;
- 3) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740;
- 4) pokrycia kosztów amortyzacji, w korespondencji z kontem 761.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

Konto 870 - "Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy"

Konto 870 służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego oraz wpłaty z zysku do budżetu w gospodarstwach pomocniczych.

Na stronie Wn konta 870 ujmuje się zarachowane zmniejszenia wyniku, w korespondencji ze stroną Ma konta 225.

Ewidencję szczegółową do konta 870 prowadzi się według poszczególnych rozliczeń z budżetem.

W końcu roku saldo konta 870 podlega przeksięgowaniu na stronę Wn konta 860.

Konta pozabilansowe

Konto 910- „Środki trwale przyjęte w użyczenie”

Konto 910 służy do ewidencji środków trwałych przyjętych w użyczenie

Na stronie Ma konta 910 ujmuje się równowartość przyjętych środków trwałych na podstawie umowy użyczenia.

Na stronie Wn konta 910 ujmuje się równowartość wyksięgowanych środków trwałych, w odniesieniu do których wygasła umowa użyczenia.

Konto 910 wykazuje na koniec roku saldo Ma oznaczające stan środków trwałych objętych umowami użyczenia.

Konto 920- „Pozostałe środki trwale przyjęte w użyczenie”

Konto 920 służy do ewidencji środków trwałych przyjętych w użyczenie

Na stronie Ma konta 920 ujmuje się równowartość przyjętych pozostałych środków trwałych na podstawie umowy użyczenia.

Na stronie Wn konta 920 ujmuje się równowartość wyksięgowanych pozostałych środków trwałych, w odniesieniu do których wygasła umowa użyczenia.

Konto 910 wykazuje na koniec roku saldo Ma oznaczające stan pozostałych środków trwałych objętych umowami użyczenia.

Konto 930- „Poręczenia i gwarancje bankowe przyjęte przez Gminę i Miasto Mirosławiec”

Konto 930 służy do ewidencji przyjętych przez Gminę i Miasto Mirosławiec poręczeń i gwarancji bankowych.

Na stronie Ma konta 930 ujmuje się równowartość przyjętych poręczeń i gwarancji.

Na stronie Wn konta 930 ujmuje się równowartość wyksięgowanych poręczeń i gwarancji, w odniesieniu do których wygasła umowa.

Konto 930 wykazuje na koniec roku saldo Ma oznaczające stan poręczeń i gwarancji przyjętych przez Gminę i Miasto Mirosławiec.

Konto 940 – „Poręczenia i gwarancje udzielone przez Gminę i Miasto Mirosławiec”

Konto 940 służy do ewidencji udzielonych przez Gminę i Miasto Mirosławiec poręczeń i gwarancji.

Na stronie Ma konta 940 ujmuje się równowartość udzielonych poręczeń i gwarancji.

Na stronie Wn konta 940 ujmuje się równowartość wyksięgowanych poręczeń i gwarancji, w odniesieniu do których wygasła umowa.

Konto 940 wykazuje na koniec roku saldo Ma oznaczające stan poręczeń i gwarancji udzielonych przez Gminę i Miasto Mirosławiec.

Konto 950- „Wydatki strukturalne”

Konto 950 służy do ewidencji wydatków poniesionych w związku z realizacją celu (projektu, działania, zadania) określonego i opisanego w obowiązującym Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Na stronie Ma konta 950 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków strukturalnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 950 jest prowadzona w szczególności klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Saldo *Ma* konta 950 na dzień 31 grudnia określa poniesione wydatki strukturalne. Pod datę ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie *Wn* konta 950.

Konto 980 - "Plan finansowy wydatków budżetowych"

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

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

Na stronie *Ma* konta 980 ujmuje się:

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

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

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981 - "Plan finansowy niewygasających wydatków"

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

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

Na stronie *Ma* konta 981 ujmuje się:

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

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

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

Konta pozabilansowe podatków obejmują:

- 1) konta syntetyczne:
 - a) konto 990 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika,
 - b) konto 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników;
- 2) konta analityczne prowadzone według rodzajów podatków;
- 3) konta szczegółowe poszczególnych osób trzecich i inkasentów.

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

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

Konto 990 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań.

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

Na poziomie pozabilansowych kont szczegółowych księgowania dokonuje się na koncie tej osoby trzeciej, której dotyczy dowód księgowy, z zastrzeżeniem, że wpłaty oraz zwroty nadpłat, dotyczące kwot określonych w ust. 2, księguje się równocześnie na koncie podatnika, do którego prowadzone jest konto osoby trzeciej.

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

Gdy na bilansowym koncie podatnika kwota zobowiązań, podlegających zapłacie przez osobę lub osoby trzecie, zostanie zrównoważona sumą wpłat tych osób, wtedy zobowiązanie wygasa. Tym samym wygasają również zobowiązania osoby lub osób trzecich z tego tytułu. Jeżeli, w przypadku kilku osób trzecich, po wygaśnięciu zobowiązania, na pozabilansowym koncie osoby trzeciej część przypisanej jej kwoty należności pozostanie niezrównoważona wpłatami tej osoby, wtedy ta część kwoty podlega odpisaniu. Odpisanie dokonuje się na podstawie dokumentu wewnętrznego, o którym mowa w § 4 ust. 6 rozporządzenia MF (Dz.U. z 2006 r. Nr 112, poz.761).

Na koncie 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów:

1) na stronie Wn konta 991 księguje się:

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

2) na stronie Ma konta 991 księguje się:

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

Konto 995 - "Zaangażowanie środków zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych"

Konto 995 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków finansowych dotyczących realizacji planu finansowego zakładu budżetowego lub gospodarstwa pomocniczego jednostki budżetowej, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowany tymi środkami.

Na koncie 995 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków finansowych dotyczących realizacji planu finansowego.

Na stronie Wn konta 995 ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych środkami zakładu budżetowego lub gospodarstwa pomocniczego.

Na stronie Ma konta 995 ujmuje się zaangażowanie środków finansowych zakładu budżetowego lub gospodarstwa pomocniczego dotyczących realizacji planu finansowego, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień,

których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków na cele wskazane w przepisie lub umowie.

Ewidencja szczegółowa do konta 995 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania środków zakładu budżetowego lub gospodarstwa pomocniczego z podziałem na lata finansowania i według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego zakładu budżetowego lub gospodarstwa pomocniczego.

Na koniec roku konto 995 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie środków zakładów budżetowych lub gospodarstw pomocniczych.

Konto 996 - "Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych"

Konto 996 służy do ewidencji prawnego zaangażowania dochodów własnych jednostek budżetowych, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowany dochodami własnymi.

Na koncie 996 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie dochodów własnych.

Na stronie Wn konta 996 ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych dochodami własnymi.

Na stronie Ma konta 996 ujmuje się zaangażowanie dochodów własnych, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie dochodów własnych na cele wskazane w przepisie lub umowie.

Ewidencja szczegółowa do konta 996 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania dochodów własnych z podziałem na lata finansowania i według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego wydatków.

Na koniec roku konto 996 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie dochodów własnych.

Konto 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat"

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

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

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

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

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

**C. Wykaz kont analitycznych Urzędu Gminy i Miasta Mirosławiec
Program „ FK „**

011	Środki trwałe
011 - 000	Środki trwałe – grupa „0”
011 - 001	Środki trwałe – grupa „1”
011 - 002	Środki trwałe – grupa „2”
011 - 003	Środki trwałe – grupa „3”
011 - 004	Środki trwałe – grupa „4”
011 - 005	Środki trwałe – grupa „5”
011 - 006	Środki trwałe – grupa „6”
011 - 007	Środki trwałe – grupa „7”
011 - 008	Środki trwałe – grupa „8”
w programie „Środki trwałe” środki trwałe są ewidencjonowane wg grup, podgrup i rodzajów	
013	Pozostałe środki trwałe
013 – 001	Pozostałe środki trwałe (ewidencja szczegółowa prowadzona jest w księgach inwentarzowych)
013 – 003- X	Pozostałe środki trwałe użyczone innym jednostkom (ewidencja szczegółowa prowadzona jest w księgach inwentarzowych)
X	Wyróżnik jednostki
020	Wartości niematerialne i prawne
020 – 001 – 0000X 0000X	Wartości niematerialne i prawne - umarżane jednorazowo Liczba porządkowa (nazwa) wartości niematerialnych i prawnych
020 – 002 – 0000X 0000X	Wartości niematerialne i prawne - umarżane sukcesywnie Liczba porządkowa (nazwa) wartości niematerialnych i prawnych
030	Długoterminowe aktywa finansowe
030 – 00X 00X	Długoterminowe aktywa finansowe Rodzaj aktywów
071	Umorzenie środków trwałych (sukcesywne)
071 - 001	Umorzenie środków trwałych – grupa „1”
071 - 002	Umorzenie środków trwałych – grupa „2”
071 - 003	Umorzenie środków trwałych – grupa „3”
071 - 004	Umorzenie środków trwałych – grupa „4”
071 - 005	Umorzenie środków trwałych – grupa „5”
071 - 006	Umorzenie środków trwałych – grupa „6”

071 - 007 Umorzenie środków trwałych – grupa „7”
071 - 008 Umorzenie środków trwałych – grupa „8”

w programie „Środki trwałe” umorzenie środków trwałych jest ewidencjonowane wg grup, podgrup i rodzajów

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (sukcesywne)

071 - 020 – 0000X Wartości niematerialne i prawne
00001 Liczba porządkowa (nazwa) wartości niematerialnej i prawnej

072 Umorzenie pozostałych środków trwałych

072 – 001 Umorzenie pozostałych środków trwałych
072 – 002 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
072 – 003- X Umorzenie pozostałych środków trwałych użyzycznych innym jednostkom
(ewidencja szczegółowa prowadzona jest w księgach inwentarzowych)
X Wyróżnik jednostki

073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

073 – 00X Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe (akcje, udziały itp.)
00X Liczba porządkowa (nazwa akcji udziałów)

080 Inwestycje

080 – XXX – XXXXX – XXXX – 0X-00-1 Inwestycje – zadania własne, zlecone i porozumienia
XXX Dział
XXXXX Rozdział
XXXX Paragraf
0X Numer kolejny zadania inwestycyjnego

101 Kasa

101 – 001 Kasa – wydatki UGiM

130 Rachunek bieżący jednostek budżetowych

130 – 001 **Rachunek wydatków UGiM** (wpływy dotacji, subwencji, dochodów z tytułu odsetek oraz z innych tytułów – w tym również mylne wpłaty)

130 – 001 - X
X

130 – 001 – 1 **Rachunek wydatków UGiM** (VAT należny przekazany z rachunku dochodów)

130 – 001 – 2	Rachunek wydatków UGiM (subkonto do ewidencji środków przekazanych przez PFRON)
130 – 001 – 3	Rachunek wydatków UGiM (wydzielone subkonto na realizację programu „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznych” realizowanego przez Gminę i Miasto Mirosławiec)
130 – 002	Rachunek dochodów UGiM
130 – 002-3	VAT do przekazania na konto wydatków
130 – XXX – XXXXX- XXXX- 0X-00 -1	Rachunek dochodów (dochody, zwroty dochodów) - zadania własne
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf
0X	wyróżnik rodzaju paragrafu (zadania inwestycyjnego) w ramach paragrafu
130 – XXX – XXXXX- XXXX- 0X-00-1	Rachunek wydatków (wydatki, refundacje wydatków) - zadania własne
130 – XXX – XXXXX- XXXX- 0X-00-2	Rachunek wydatków (wydatki, refundacje wydatków) - zadania zlecone
130 – XXX – XXXXX- XXXX- 0X-00-3	Rachunek wydatków (wydatki, refundacje wydatków) - porozumienie
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf
0X	wyróżnik rodzaju paragrafu (zadania inwestycyjnego) w ramach paragrafu
131	Rachunki bieżące
131 – 001	Rachunek bieżący zakładu budżetowego
131 – 002	Rachunek bieżący gospodarstwa pomocniczego
132	Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych
132 - 001	Rachunek dochodów własnych
134 – 1XX	Kredyty bankowe
101	wyróżnik kredytu