

**ZARZĄDZENIE NR 315/2021/P
PREZYDENTA MIASTA PABIANIC**

z dnia 3 grudnia 2021 r.

**zmieniające Zarządzenie Nr 114/2018/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 15 czerwca 2018 r.
w sprawie ustalenia dokumentacji określającej zasady rachunkowości w Urzędzie Miejskim
w Pabianicach**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217) w związku z art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 i 1834), art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1535, 1773) oraz ustawą z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1342) zarządza się, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 114/2018/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 15 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji określającej zasady rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Pabianicach wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku nr 3 określającym *Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych* pkt 10 otrzymuje brzmienie: "W przypadku realizowania projektów finansowanych z funduszy Unii Europejskiej, które wymagają prowadzenia rachunku powierniczego oraz finansowanych z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg dopuszcza się prowadzenie rachunku wspólnego dla rozliczeń budżetu i Urzędu jako jednostki. Ewidencja księgową prowadzona jest odrębnie dla budżetu i Urzędu na podstawie wyciągów bankowych dla tego wspólnego rachunku."

2. W Załączniku Nr 3b określającym *Zasady klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach księgowych jednostki budżetowej - Urząd Miejski w Pabianicach*, treść opisująca poniżej wykazane konta bilansowe otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego Zarządzenia:

- a) 130 Rachunek bieżący jednostki
- b) 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- c) 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- d) 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- e) 240 Pozostałe rozrachunki
- f) 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Pabianicach.

§ 3. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2021 roku.

w/z Prezydenta Miasta
I Zastępcą Prezydenta
Miasta

**Aleksandra Jarmakowska-
Jasiczek**

Konto 130 Rachunek bieżący jednostki

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Zgodnie z art. 62a ust. 9 Prawa bankowego do rachunku VAT nie stosuje się przepisu art. 728 Kodeksu cywilnego o obowiązku informowania o zmianach i wyciągu z rachunku bankowego. Zasady rozliczeń płatności podatku VAT w Mieście Pabianice za pośrednictwem metody podzielonej płatności określa odrębne Zarządzenie Prezydenta Miasta Pabianic.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny (po tej samej stronie konta co zapis pierwotny tylko ze znakiem „-”). Stosowana technika zapewnia możliwość prawidłowego ustalenia wartości obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszcza się stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Analityczna ewidencja do konta 130 musi być prowadzona z wyodrębnieniem obrotów i sald:

- dochodów budżetowych,
- wydatków budżetowych,

z jednoczesnym grupowaniem według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ponadto muszą być też uwzględnione wymogi sprawozdawczości ustalone dla jednostek budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie również ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

W przypadku projektów realizowanych ze środków UE i wyodrębnienia rachunku bankowego dla każdego projektu generowane jest sprawozdanie budżetowe cząstkowe dotyczące wydatkowania środków związanych z realizacją danego projektu, podlegające włączeniu do sprawozdania jednostkowego RB-28S Urzędu Miejskiego w Pabianicach. Cząstkowe sprawozdanie obejmuje również wydatki z umowy partnerstwa publiczno-prywatnego (PPP) realizowanej w formie projektu hybrydowego a nie dotyczące wydatków ujętych w umowie o dofinansowanie.

Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego – dotyczy rachunku powierniczego oraz projektów finansowanych z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;
- 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega rozliczeniu, przez księgowanie przelewu:

- 1) środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- 2) do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Typowe zapisy strony Wn konta 130

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Wpływ środków budżetowych z rachunku podstawowego budżetu przeznaczonych na realizację wydatków budżetowych objętych planem finansowym urzędu lub zapis równoległy do zapisów na koncie budżetu w przypadku wydatków realizowanych z rachunku powierniczego lub finansowanych z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.	223
2.	Wpływy środków budżetowych z subkonta do rachunku podstawowego budżetu na wydatki objęte planem finansowym z wydatków niewygasających.	225
3.	Zwroty dotacji budżetowych przekazanych w roku, w którym zostały przekazane.	224
4.	Wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe.	240
5.	Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania:	
	a) z kasy;	101, 141
	b) z innych rachunków bankowych;	135, 139
	c) z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków;	Konta zespołu 2
	d) od dłużników z tytułu zwrotu wydatków uprzednio obciążających koszty.	401,402,403, 404, 405,409,410, 411
6.	Wpływy z tytułu podatków i opłat pobieranych w Urzędzie:	
	a) z kasy;	141
	b) bezpośrednio na rachunek Urzędu.	221
7.	Wpływy z tytułu innych dochodów realizowanych w Urzędzie:	
	a) z tytułu dochodów przypisanych;	221
	b) z tytułu dochodów nieprzypisanych;	750, 760
	c) z kasy.	141
8.	Wpływy z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności:	
	a) podatkowych;	221
	b) pozostałych.	201, 221, 240,
9.	Przypisane przez banki oprocentowanie środków na rachunku bieżącym jednostki budżetowej.	750, 221
10.	Wpływy z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.	240
11.	Wpływy z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (5% prowizji).	221
12.	Wpływy należności z tytułu opłaty za usługi wodne do rozliczenia	240
13.	Wpływ z tytułu dochodów z tytułu opłaty za usługi wodne 10% stanowiące dochód budżetu gminy	221
14.	Środki w drodze z kasy do banku.	141
15.	Memoriałowy zapis przychodów budżetu nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych /dotacje i subwencje, udziały/.	221
16.	Refundacja wydatków związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unijnych poniesionych z konta podstawowego Urzędu.	240
17.	Wpływy z tytułu wystawionych not i faktur obciążających (zmniejszające poniesione wydatki).	240
18.	Zwrot VAT naliczonego na zmniejszenie wydatków UM.	240, 225

19.	Przelew zaokrągleń podatku VAT.	225, 760
20.	Wpływ na rachunek bankowy płatności realizowanych przez kontrahentów, klientów kartą płatniczą.	141
21.	Wpłaty kwot nie wyjaśnionych, ze względu na tytuł wpłaty.	245
22.	Zapłata kwoty VAT wykazanej w fakturze od dostawcy stosując MPP.	141

Typowe zapisy strony Ma konta 130

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Wydatki objęte planem finansowym Urzędu zrealizowane z rachunku bieżącego urzędu lub organu w przypadku rachunku powierniczego oraz wydatków finansowanych z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w postaci:	101, 141 201, 225, 229, 231, 234, 240
	a) gotówki pobranej z banku do kasy;	
2.	b) przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych.	101, 141 201, 225, 229, 231, 234, 240
	Wydatki objęte planem wydatków niewygasających zrealizowane z rachunku bieżącego w postaci:	
3.	a) pobrania gotówki z banku do kasy;	101, 141 201, 225, 229, 231, 234, 240
	b) przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych.	
4.	Przekazanie dotacji budżetowych.	224
5.	Omyłkowe obciążenia bankowe.	240
6.	Zwroty niewykorzystanych lub czasowo zbędnych otrzymanych na realizację planu:	223 225
	a) wydatków budżetowych Urzędu;	
7.	b) wydatków objętych planem wydatków niewygasających realizowanych w Urzędzie.	240 240
	Opłaty, prowizje za usługi bankowe, opłaty komornicze.	
8.	Przekazanie na dochody odsetek od wyodrębnionych rachunków bankowych.	240
9.	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.	751, 240
10.	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych, podatkach i opłatach lokalnych.	221
11.	Okresowe przelewy zrealizowanych w Urzędzie dochodów budżetowych na rachunek budżetu.	222
12.	Przelew do budżetu zrealizowanych dochodów z tytułu administracji rządowej.	222
13.	Zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za omyłkowe wpłaty.	245
14.	Przelew 90% opłaty za usługi wodne na rzecz Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie.	240
15.	Przelew podatku VAT należnego do wysokości naliczonego na rachunek wydatków UM.	240
16.	Przelew zaokrągleń podatku VAT.	225, 761
17.	Wpływ VAT należnego z tytułu zapłaty faktury stosując MPP.	141

Konto 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 w Urzędzie służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych z wyjątkiem należności wymagalnych w przyszłych latach.

Na stronie Wn konta ujmuje się przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrot nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu.

Na stronie Ma księguje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenie) uprzednio naliczanych należności. Ponadto zgodnie z ustaleniami w §17 Rozporządzenia z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375) na stronie Ma księguje się wygaśnięcie zobowiązania podatkowego z tytułu przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego lub z tytułu dokonania zapłaty przez potrącenie na podstawie uprawnień wynikających z art. 65 § 1 i z art. 66 ustawy - Ordynacja Podatkowa.

Na koncie 221 ewidencjonuje się również należności z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych. Zapisy z tego tytułu muszą być prowadzone zgodnie z ustaleniami zawartymi w wyżej podanym Rozporządzeniu Ministra Finansów. W księdze głównej jednostki zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 221 może wykazywać dwa salda: saldo Wn będące sumą poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych oraz saldo Ma będące sumą poszczególnych zobowiązań z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

W bilansie należności wykazuje się pomniejszone o odpisy aktualizujące, ujęte na koncie 290.

Typowe zapisy strony Wn konta 221

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Przypis należności z tytułu dochodów budżetowych.	720
2.	Przypis należności z tytułu podatków i opłat.	720
3.	Przypis odsetek za zwłokę i innych należności ubocznych od podatków i opłat w kwocie wpłaconej, na podstawie dokumentu źródłowego.	720
4.	Przypis należności z tytułu dochodów realizowanych w budżecie nieujętych w planach finansowych innych jednostek.	720
5.	Faktury wystawione odbiorcom z tytułu świadczonych usług:	720
	a) wartość netto;	
	b) podatek należny VAT.	225
6.	Zwrot nadpłat dokonanych za pośrednictwem kasy lub banku.	101, 130
7.	Przyrost odsetek od niewpłaconych w terminie dochodów budżetowych w porównaniu do stanu na koniec poprzedniego kwartału (memoriałowe naliczenie).	720, 750
8.	Przypisanie do zwrotu w latach następnych dotacji uprzednio rozliczonej w organie dotującym.	224
9.	Przypisanie do zwrotu nierozliczonej dotacji udzielonej w poprzednim roku.	224
10.	Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia w art. 65 § 1 Ordynacji Podatkowej (w ewidencji szczegółowej — przypis należności od innego podmiotu).	221
11.	Przeniesienia należności długoterminowych do należności krótkoterminowych (w wysokości raty należnej za dany rok).	226

Typowe zapisy strony Wn konta 221

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Zmniejszenie przypisanych należności z tytułów przychodów stanowiących dochody budżetowe (wartość netto).	720
2.	Naliczone oprocentowanie należne podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatku.	720
3.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych.	720
4.	Opisanie należności przedawnionych i umorzonych, na które dokonano odpisu aktualizującego.	290
5.	Wpłaty należności podatkowych:	130
	a) na rachunek bankowy; b) do kasy.	101
6.	Zapłata należności podatkowych przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych w trybie art. 66 §1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.	011,013,020,310
7.	Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia w art. 65 § 1 Ordynacji Podatkowej (w ewidencji szczegółowej podatnika - wygaśnięcie zobowiązania).	221
8.	Przeniesienie należności z tytułu dochodów budżetowych krótkoterminowych na należności długoterminowe.	226
9.	Uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśnioną za spłatę należności.	245

Konto 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

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

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość przekazanych dotacji:

1. zakładom budżetowym - dotacji przedmiotowych i na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji;
2. samorządowym instytucjom kultury - dotacji podmiotowych, celowych;
3. innym jednostkom samorządu terytorialnego na zadania bieżące oraz na zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień - dotacji celowych;
4. podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych - dotacji na cele publiczne.

Na stronie Ma ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810 oraz zwroty dotacji dokonane w tym samym roku budżetowym, w którym nastąpiło ich przekazanie, w korespondencji z kontem 130.

Dotacje podmiotowe i przedmiotowe mogą być przekazywane zaliczkowo, ale uznanie dotacji za rozliczone i wykorzystane powinno nastąpić na podstawie rozliczenia przedstawionego przez podmiot dotowany. Kwoty dotacji podmiotowych i przedmiotowych przekazanych poszczególnym podmiotom nie mogą być wyższe od kwot wydatków przewidzianych na te cele w uchwale budżetowej.

Rozliczenie udzielonych dotacji celowych następuje wg zasad określonych w umowie zawartej przez Miasto z podmiotem dotowanym. Podstawą do przeksięgowania przekazanych dotacji celowych z konta 224 na konto 810 jest przedstawienie przez podmiot dotowany sprawozdania z wydatkowania środków.

Rozliczone i przypisane dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, ujmowane są na koncie 221. Oznacza to, że niewykorzystane przez podmioty dotacje lub uznane za wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Urzędu. Jeżeli zwrot rozliczonych dotacji przypisanych do zwrotu następuje w tym samym roku budżetowym, w którym nastąpiło ich przekazanie, kwota zwrotu zmniejsza wydatki z tytułu dotacji udzielonych.

Jeżeli natomiast rozliczenie zostało złożone przez podmiot dotowany w styczniu następnego roku i na podstawie tego rozliczenia ustalono kwotę dotacji podlegającą zwrotowi, to organ dotujący uznaje tę kwotę za należność z tytułu dochodów budżetowych. W związku z tym w księgach rachunkowych dotyczących roku budżetowego, w którym nastąpiło przekazanie dotacji przypisanej do zwrotu, należy dokonać następujących księgowania: Wn 221, Ma 224 - wartość rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji zaliczonych do należności z tytułu dochodów budżetowych.

Dotacje przypisane do zwrotu na podstawie rozliczeń przedstawionych w trakcie roku budżetowego, ale niewpłacone na rachunek Urzędu do końca roku budżetowego należy na koniec roku wyksięgować z konta 224 i ująć jako należności z tytułu dochodów budżetowych (Wn 221, Ma 224).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Konto 224 w ciągu roku wykazuje saldo Wn oznaczające wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu, w którym zostały przekazane. Na koniec roku, po zaksięgowaniu pod datą ostatniego dnia roku budżetowego złożonych przez podmioty dotowane w styczniu następnego roku rozliczeń dotacji, saldo strony Wn oznacza wartość należnych do zwrotu dotacji, które należy zaliczyć do należności z tytułu dochodów budżetowych. Po przeniesieniu rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji na należności z tytułu dochodów budżetowych, konto 224 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 224

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Dotacje przekazane podmiotom dotowanym z rachunku bankowego Urzędu.	130

Typowe zapisy strony Ma konta 224

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe uznane za rozliczone po przedłożeniu rozliczenia przez podmiot dotowany.	810
2.	Dotacje niewykorzystane przez podmioty dotowane, zwrócone w tym samym roku budżetowym, w którym nastąpiło ich przekazanie na rachunek Urzędu.	130
3.	Przypisanie do zwrotu w latach następnych dotacji uprzednio rozliczonej w organie dotującym.	221
4.	Przypisanie do zwrotu nierozliczonej dotacji udzielonej w poprzednim roku.	221

Konto 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.

Na koncie tym mogą być ewidencjonowane również świadczenia niezaliczane do wynagrodzeń, np. różne ekwiwalenty za używanie własnej odzieży, za pranie odzieży roboczej itp.

Na koncie 231 księguje się wszelkie wynagrodzenia i zaliczane do nich świadczenia w naturze należne za dany okres sprawozdawczy oraz wypłaty z tych tytułów, bez względu na to z jakich środków są finansowane.

Do wynagrodzeń danego okresu zalicza się wynagrodzenia za czas przepracowany lub za pracę wykonaną w danym okresie oraz należne dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników, a także zasiłki chorobowe pokrywane przez zakład pracy.

Na stronie Wn konta 231 ewidencjonuje się w szczególności:

- 1) wypłaty wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia (zarówno gotówką jak i przelewem);
- 2) wydanie zaliczonych do wynagrodzeń świadczeń w naturze lub wypłacenie za nie ekwiwalentów;
- 3) potrącenia obciążające pracownika, dokonane z wynagrodzeń naliczonych na listach płac;
- 4) wypłaty zasiłków ZUS naliczonych na liście wynagrodzeń;
- 5) obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń;
- 6) potrącenia na liście płac z tytułu opłat na rzecz PPK obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania Urzędu z tytułu wynagrodzeń.

Do konta 231 należy prowadzić szczegółową imienną ewidencję wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia. Imienna ewidencja powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczeń zasiłków, emerytur, rent oraz podatków obciążających pracownika.

W Urzędzie Miejskim ewidencja taka prowadzona jest techniką komputerową w programie „Kadry - Płace”. Z tego też programu drukowane są karty wynagrodzeń, które zawierają całoroczny dochód pracownika, na podstawie którego oblicza się dodatkowe wynagrodzenie roczne, wystawia zaświadczenie o dochodach oraz zaświadczenia dla celów emerytalno-rentowych.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników, np. z tytułu wypłaconych zaliczek na wynagrodzenia, wydanych z góry deputatów, nadpłaconych wynagrodzeń itp. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a niewypłaconych wynagrodzeń.

Typowe zapisy strony Wn konta 231

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia:	
	a) gotówką z kasy,	101
	b) przelewem na konta pracowników.	130
	Potrącenia dokonane na liście płac; (Potrącenia z wynagrodzeń mogą być dokonywane tylko z tytułów określonych w odpowiednich ustawach lub na podstawie pisemnej zgody pracownika)	

2	a) z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,	225
	b) składek ZUS opłacanych przez pracownika,	229
	c) składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe,	240
	d) składek i zwrotu pożyczek od pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej oraz alimentów i innych zobowiązań pracowników,	240
	e) nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników.	234
3.	Obciążenia pracowników z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń (równoległe zapis techniczny po obu stronach konta 404 dla zachowania czystości obrotów - jeżeli rozliczenie następuje w ciągu roku budżetowego)	404
4.	Potrącenia na liście płac z tytułu opłat na rzecz PPK obciążające pracownika.	240

Typowe zapisy strony Ma konta 231

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Naliczone w listach wynagrodzenia brutto pracowników.	404
2.	Zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń obciążających środki trwałe w budowie (inwestycje).	080
3.	Naliczone zasiłki rodzinne i inne (które pokrywa ZUS) wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń.	229
4.	Zwrócone nadpłaty wynagrodzeń.	101,130
5.	Przebieganie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń.	240

Konto 240 Pozostałe rozrachunki

Na koncie 240 ewidencjonuje się zarówno krajowe, jak i zagraniczne należności i roszczenia oraz zobowiązania nieobjęte ewidencją na kontach 201 – 234, a także rozliczenia niedoborów i szkód.

Konto 240 może być wykorzystywane do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń. Na koncie tym ujmuje się przede wszystkim:

- 1) rozrachunki dotyczące sum depozytowych, m.in. takich jak: kaucje, wadia przetargowe, zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz sum otrzymanych w związku z postępowaniem sądowym lub administracyjnym;
- 2) rozliczenia z tytułu niedoborów, szkód i nadwyżek;
- 3) rozrachunki z tytułu sum na zlecenie;
- 4) korekty z tytułu mylnych obciążeń i uznań rachunków bankowych Urzędu;
- 5) rozrachunki z bankami z tytułu mylnego obciążenia i uznania rachunków bankowych;
- 6) roszczenia sporne;
- 7) należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS (z wyjątkiem udzielonych pracownikom);
- 8) rozrachunki z tytułu uczestnictwa w PPK.

Na stronie Wn księguje się należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencję analityczną do konta 240 prowadzi się według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń oraz zakresów działalności, z którymi są związane.

Na koncie 240 mogą występować dwa salda będące sumą sald występujących na kontach analitycznych. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy strony Wn konta 240

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Należności ZFŚS z tytułu naliczonych, lecz nieprzekazanych odpisów.	851
2.	Naliczenie odsetek od przyznanej pożyczki z ZFŚS emerytom.	851
3.	Zwrot otrzymanych wadiów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów.	139
4.	Zwrot niewykorzystanych środków z sum na zlecenie.	139
5.	Błędy w wyciągach bankowych i ich korekty zmniejszające stan środków na rachunkach bankowych.	130, 135, 139
6.	Przelew potrąceń od wynagrodzeń: ubezpieczenia, alimenty, składki itp.	130
7.	Ujawnione niedobory:	
	a) gotówki,	101
	b) materiałów,	310
	c) podstawowych środków trwałych /wartość nieumorzona/ lub pozostałych środków trwałych.	011, 013
8.	Roszczenia sporne z tytułu należności od pracowników.	231, 234
9.	Rozrachunki z Urzędem i Organem Finansowym.	130
10.	Wystawione noty obciążeniowe zmniejszające poniesione koszty /równolegle zapis techniczny po obu stronach kont kosztowych dla zachowania czystości obrotów – jeżeli rozliczenie następuje w ciągu roku budżetowego/.	401-411
11.	Wystawione faktury zmniejszające poniesione koszty /równolegle zapis techniczny po obu stronach kont kosztowych dla zachowania czystości obrotów – jeżeli rozliczenie następuje w ciągu roku budżetowego/:	
	a) wartość netto	401-411, 080
	b) podatek VAT należny	225
12.	Naliczenie zobowiązania wobec kontrahenta z tytułu płatności środków z Funduszu Pracy.	240
13.	Przelew środków z Funduszu Pracy na rzecz kontrahenta określonego w decyzji przyznającej środki.	240
14.	Zwrot odsetek do ŁUW od środków z Funduszu Pracy.	139
15.	Wierzytelność Gminy względem Spółek Miejskich z tytułu objęcia nowo utworzonych udziałów.	840
16.	Wniesienie do spółki aportu pieniężnego (przed potwierdzeniem w KRS).	130
17.	Przypis należności z tytułu dochodów administracji rządowej.	225
18.	Kompensata nadwyżek z niedoborami.	240
19.	Przelew podatku VAT należnego do wysokości naliczonego na rachunek wydatków UM.	130
20.	Przebiegowanie VAT naliczonego do zwrotu z US w kolejnych okresach.	225
21.	Podatek VAT należny wynikający z deklaracji cząstkowej danej jednostki organizacyjnej.	225
22.	Zapłata naliczonych opłat z tytułu uczestnictwa w PPK finansowane przez pracodawcę i pracownika.	130

Typowe zapisy strony Ma konta 240

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Spłata pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych emerytów.	101, 135
2.	Wpływ na rachunek bankowy wadiów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów.	139

3.	Wpływ sum na zlecenie.	139
4.	Rozliczenia z Urzędem i Organem Finansowym.	130
5.	Oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych i sum na zlecenie.	139
6.	Błędy i korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków.	130, 135, 139
7.	Zobowiązania wobec ZFŚS z tytułu odpisów naliczonych w ciężar kosztów, lecz nieprzekazanych na rachunek środków tego funduszu.	405
8.	Wpływy z tytułu wystawionych not obciążeniowych.	130
9.	Wpływy dochodów z tytułu administracji rządowej.	240
10.	Podniesienie kapitału zakładowego spółki miejskiej w określonej wartości na podstawie podjętej uchwały wspólników.	030
11.	Potrącenie z wierzytelnością gminy wobec spółek miejskich z tytułu objęcia nowo utworzonych udziałów lub spłaty zobowiązań.	201
12.	Przebieganie po potwierdzeniu KRS podwyższenia kapitału spółki na skutek przekazanego aportu pieniężnego.	030
13.	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.	751
14.	Rozrachunki z tytułu rozliczeń związanych z opłatą komorniczą oraz prowizją bankową.	402
15.	Nadwyżki ujawnione w drodze inwentaryzacji.	011, 013, 310
16.	Naliczenie zobowiązania wobec kontrahenta z tytułu płatności środków z Funduszu Pracy.	240
17.	Przebieganie potrąceń od wynagrodzeń.	231
18.	Kompensata nadwyżek z niedoborami.	240
19.	Podatek VAT naliczony wynikający z deklaracji cząstkowej danej jednostki organizacyjnej.	225
20.	Naliczone składki na PPK ponoszone przez podmiot zatrudniający.	405
21.	Potrącenia na liście płac z tytułu opłat na rzecz PPK obciążające pracownika.	231

Konto 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

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 o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń w tym odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dotyczący pracowników oraz koszty z tytułu uczestnictwa w PPK w części finansowanej przez pracodawcę na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów.

Na koncie 405 nie księguje się ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia oraz kosztów środków trwałych w budowie, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych.

Saldo konta 405 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do rodzajów kosztów wyszczególnionych w planie kont oraz rachunku zysków i strat

Konto	Rodzaj kosztów	Paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków
400	Amortyzacja	
401	Zużycie materiałów i energii	§421 Zakup materiałów i wyposażenia - z wyjątkiem zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy, które winny zostać ujęte na koncie 409 §422 Zakup środków żywności - z wyjątkiem zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy, które winny zostać ujęte na koncie 409 §423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych §424 Zakup środków dydaktycznych i książek §426 Zakup energii
402	Usługi obce	§427 Zakup usług remontowych §428 Zakup usług zdrowotnych (niedotyczących pracowników, np. w zakresie realizacji programów zdrowotnych dla mieszkańców gmin) §430 Zakup usług pozostałych (część usług nie zaliczanych do innych kosztów rodzajowych) z wyjątkiem zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy, które powinny zostać ujęte na koncie 409 §433 Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego §434 Zakup usług remontowo - konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych §436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych §438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia §439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii §440 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe i inne, jeżeli wynika to ze specyfiki rodzaju dokonanego wydatku
403	Podatki i opłaty	§285 Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego §443 Różne opłaty i składki §447 Cła §448 Podatek od nieruchomości §449 Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa §450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego §451 Opłaty na rzecz budżetu państwa §452 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego §453 Podatek od towarów i usług §454 Składki do organizacji międzynarodowych i inne, jeżeli wynika to ze specyfiki rodzaju dokonanego wydatku
404	Wynagrodzenia	§401 Wynagrodzenia osobowe pracowników §404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne §409 Honoraria §410 Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne §417 Wynagrodzenia bezosobowe i inne, jeżeli wynika to ze specyfiki rodzaju dokonanego wydatku

405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	§302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń §411 Składki na ubezpieczenie społeczne §412 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy §414 Wpłaty na PFRON §418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności §428 Zakup usług zdrowotnych (w zakresie świadczeń dla pracowników, np. badania okresowe) §444 Odpisy na ZFŚS §471 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający i inne, jeżeli wynika to ze specyfiki rodzaju dokonanego wydatku
409	Pozostałe koszty rodzajowe	§290 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących §302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (ale bez świadczeń rzeczowych oraz ekwiwalentów za te świadczenia, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy oraz innych świadczeń na rzecz pracowników oraz świadczeń na rzecz osób trzecich (odprawy pośmiertne)) §421 Zakup materiałów i wyposażenia - w zakresie zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy §422 Zakup środków żywności - w zakresie zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy §430 Zakup usług pozostałych - w zakresie usług związanych z kosztami reprezentacji i reklamy §441 Podróże służbowe krajowe §442 Podróże służbowe zagraniczne §443 Różne opłaty i składki - w zakresie ubezpieczeń majątkowych i składek na rzecz różnych organizacji i inne, jeżeli wynika to ze specyfiki rodzaju dokonanego wydatku
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu	§302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń - dodatki i zapomogi dla osób niebędących pracownikami §303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych §304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń §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 §419 Nagrody konkursowe §429 Zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego §430 Zakup usług pozostałych (usługi oświaty) i inne, jeżeli wynika to ze specyfiki rodzaju dokonanego wydatku
411	Pozostałe obciążenia	§293 Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa §294 Zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie §297 Różne przelewy §416 Pokrycie ujemnego wyniku finansowego jednostek zaliczanych

	do sektora finansów publicznych i inne, jeżeli wynika to ze specyfiki rodzaju dokonanego wydatku
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------

Typowe zapisy strony Wn konta 401-411

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych w cenie nabycia nie wyższej niż 10.000 zł (umarzanych w 100% w miesiącu oddania do używania).	072
2.	Wydane do zużycia materiały z magazynu.	310
3.	Otrzymane faktury za dostawę energii elektrycznej i ciepłej, gazu i wody.	201
4.	Otrzymane faktury dotyczące zakupu usług obcych.	201
5.	Usługi obce opłacone z kasy lub gotówką przez pracowników.	101,234
6.	Wynagrodzenia brutto naliczone na listach płac.	231
7.	Obciążające pracodawcę składki na rzecz Funduszu Ubezpieczeń Społecznych i Funduszu Pracy.	229
8.	Odpisy za ZFŚS:	
	a) naliczone i przekazane,	130
	b) naliczone, ale nie przekazane.	240
9.	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, w zakresie zaliczanym do świadczeń na rzecz pracowników.	234,240
10.	Diety dla radnych i członków komisji rady miejskiej.	240
11.	Podróże służbowe, krajowe i zagraniczne.	101, 130, 234
12.	Stypendia i nagrody sportowe.	240
13.	Stypendia i inne formy pomocy dla uczniów.	240
14.	Dodatki mieszkaniowe.	240
15.	Podatki i opłaty - zapłacone lub naliczone.	240, 225
16.	Opłaty za udział w szkoleniach, konferencjach.	201,240, 234
17.	Opłaty i prowizje za usługi bankowe, opłaty komornicze.	240
18.	Naliczone składki na PPK ponoszone przez podmiot zatrudniający.	240
19.	Zapis techniczny z minusem po obu stronach konta 401-411 dla zachowania czystości obrotów - jeżeli rozliczenie następuje w ciągu roku budżetowego.	401-411

Typowe zapisy strony Ma konta 401-411

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Korekty zmniejszające koszty rodzajowe.	Konta zespołu 1,2,3
2.	Zapis techniczny z minusem po obu stronach konta 401-411 dla zachowania czystości obrotów - jeżeli rozliczenie następuje w ciągu roku budżetowego.	401-411
3.	Przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów.	860

w/z Prezydenta Miasta
I Zastępca Prezydenta Miasta
Aleksandra Jarmakowska-Jasiczek