

**WYKAZ KONT dla URZĘDU GMINY**

**Załącznik nr 3b**

**Zespół 0 – Majątek trwały**

<b>011</b>	Środki trwałe
<b>013</b>	Pozostałe środki trwałe
<b>015</b>	Mienie zlikwidowanych jednostek
<b>020</b>	Wartości niematerialne i prawne
<b>030</b>	Długoterminowe aktywa finansowe
<b>071</b>	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
<b>072</b>	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
<b>073</b>	Odpisy aktualizujące długotrwałe aktywa finansowe
<b>080</b>	Inwestycje (środki trwałe w budowie)

**Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe**

<b>130</b>	Rachunek bieżący jednostki budżetowej – subkonto dochodów (konto ewidencyjne)
<b>129</b>	Rachunek bieżący jednostki budżetowej – subkonto wydatków (konto ewidencyjne)
<b>135</b>	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
<b>139</b>	Inne rachunki bankowe
<b>140</b>	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
<b>141</b>	Środki pieniężne w drodze

**Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia**

<b>201</b>	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
<b>221</b>	Należności z tytułu dochodów budżetowych
<b>222</b>	Rozliczenie dochodów budżetowych
<b>223</b>	Rozliczenie wydatków budżetowych
<b>224</b>	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetów środków europejskich
<b>225</b>	Rozrachunki z budżetami
<b>226</b>	Długoterminowe należności budżetowe
<b>229</b>	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
<b>231</b>	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
<b>234</b>	Pozostałe rozrachunki z pracownikami

<b>240</b>	Pozostałe rozrachunki
<b>290</b>	Odpisy aktualizujące należności

### Zespół 3 – Materiały i towary

<b>310</b>	Materiały
------------	-----------

### Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

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

### Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

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

### Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

<b>800</b>	Fundusz jednostki
<b>810</b>	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
<b>840</b>	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
<b>851</b>	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
<b>855</b>	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
<b>860</b>	Wynik finansowy
<b>870</b>	Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

## Konta pozabilansowe

<b>941</b>	Gwarancje i zabezpieczenia
<b>976</b>	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
<b>980</b>	Plan finansowy wydatków budżetowych
<b>981</b>	Plan finansowy niewygasających wydatków
<b>998</b>	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
<b>999</b>	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

### Zasady ewidencji analitycznej dla Urzędu Gminy

Zespół kont	Nr konta	Nazwa konta	Wyszczególnienie Ewidencja analityczna	Osoba prowadząca	Uwagi
1	2	3	4		5
<b>0</b>		<b>Majątek trwały</b>			
	<b>011</b>	<b>Środki trwałe</b>	STW Środki trwałe -ewidencja środków trwałych. . Druki przychodu i rozchodu, które są wprowadzone do ewidencji analitycznej – OT, PT i protokoły likwidacji LT zawierają następującą numerację: Numer kolejny, rok – nadawany przez osobę odpowiedzialną za ewidencję środków trwałych	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa STW Środki trwałe
	<b>013</b>	<b>Pozostałe środki trwałe</b>	Księga inwentarzowa prowadzona według obiektów lokalizacji i rodzaju wyposażenia. Ewidencja szczegółowa prowadzona zgodnie z obowiązującą Klasyfikacją Środków Trwałych. Identyfikacja na podstawie wpisu naniesionego w księdze inwentarzowej.	Księgowa budżetu Gminy	Księga inwentarzowa wz. PUK-205, odrębnie księga ilościowo – wartościowa i tylko wartościowa.
	<b>015</b>	<b>Mienie zlikwidowanych jednostek</b>	Ewidencja prowadzona według przyjmowanego mienia. Analitykę stanowić będzie szczegółowa specyfikacja majątku ujętego w bilansie likwidowanej jednostki	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa

Zespół kont	Nr konta	Nazwa konta	Wyszczególnienie Ewidencja analityczna	Osoba prowadząca	Uwagi
			organizacyjnej oraz wykaz ilościowo-wartościowy składników rozchodowanych.		
	020	Wartości niematerialne i prawne	Ewidencja prowadzona według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa
	030	Długoterminowe aktywa finansowe	Ewidencja analityczna prowadzona według poszczególnych wartości składników długoterminowych aktywów finansowych	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa
	071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według zasad określonych dla konta 011 i 020	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa
	072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Umorzenie w 100% w miesiącu wydania do używania – ewidencja prowadzona według zasad określonych do konta 013	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa
	073	Odpisy aktualizujące długotrwałe aktywa finansowe	Służy do ewidencji odpisów aktualizujących długotrwałe aktywa finansowe	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa
	080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	Ewidencja prowadzona oddzielnie dla każdego zadania inwestycyjnego według źródeł finansowania albo kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych.	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa
1	<b>Środki pieniężne i rachunki bankowe</b>				
	130D	Rachunek bieżący jednostki – subkonto dochodów	Ewidencja analityczna dochodów i przychodów budżetowych, prowadzona wg klasyfikacji budżetowej, dostosowana do sporządzania sprawozdań budżetowych z wykonania dochodów budżetowych jednostki (konto ewidencyjne)	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa

Zespół kont	Nr konta	Nazwa konta	Wyszczególnienie Ewidencja analityczna	Osoba prowadząca	Uwagi
	129	Rachunek bieżący jednostki – subkonto wydatków	Ewidencja analityczna wydatków budżetowych, prowadzona wg klasyfikacji budżetowej, dostosowana do sporządzania sprawozdań budżetowych z wykonania wydatków budżetowych jednostki (konto ewidencyjne)	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa
	135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Prowadzone odrębnie dla każdego wyodrębnionego funduszu specjalnego przeznaczenia	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa
	139	Inne rachunki bankowe	Ewidencja powinna zapewnić ustalenie stanów środków pieniężnych wg poszczególnych tytułów	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa
	140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	Ewidencja krótkoterminowych papierów wartościowych w tym czeki i weksle obce	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa
	141	Środki pieniężne w drodze	Ewidencja środków pieniężnych w drodze	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa
<b>2 Rozrachunki i roszczenia</b>					
	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Ewidencja analityczna prowadzona według poszczególnych kontrahentów.	Główna Księgowa jednostki UG	Według kontrahentów oznaczonych przy technice komputerowej. Na koniec każdego kwartału obowiązuje zestawienie wg klasyfikacji budżetowej należności i zobowiązań w celach sprawozdawczych
	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Konto analityczne do konta syntetycznego prowadzone jest według rodzaju dochodów budżetowych w tym podatków i opłat. Konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków z podatnikami. Ewidencję szczegółową prowadzi się stosownie do	Główna Księgowa jednostki UG  Wymiar i Księgowa podatków	Technika komputerowa

Zespół kont	Nr konta	Nazwa konta	Wyszczególnienie Ewidencja analityczna	Osoba prowadząca	Uwagi
			rozporządzenia Ministra Finansów z 25.10.2010 r. (Dz.U. Nr 208, poz.1375), a mianowicie w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> <li>– podatków i opłat ewidencję stanowią karty kontowe podatników wg poszczególnych tytułów (nazw), zobowiązań i należności – dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku, jak też dla każdej jednostki,</li> <li>– w zakresie dochodów nieobjętych Ordynacją podatkową ewidencję stanowią rozliczenia wg kontrahentów.</li> </ul> Ewidencja prowadzona jest zgodnie z klasyfik. podatkową		
	222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Nie prowadzi się – wspólny rachunek bankowy dla organu i jednostki UG		
	223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Nie prowadzi się – wspólny rachunek bankowy dla organu i jednostki UG		
	224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	Ewidencja szczegółowa prowadzona w sposób zapewniający rozliczenie dotacji według podmiotów, którym udzielono dotację i według przeznaczenia	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa
	225	Rozrachunki z budżetami	Ewidencja szczegółowa prowadzona odrębnie dla: <ul style="list-style-type: none"> <li>– podatku dochodowego od osób fizycznych (wynagrodzenia z osobowego funduszu płac),</li> <li>– podatku dochodowego od osób fizycznych</li> </ul>	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa do programu sporządzania list płac

Zespół kont	Nr konta	Nazwa konta	Wyszczególnienie Ewidencja analityczna	Osoba prowadząca	Uwagi
			wynagradzanych z umów o dzieło, umów zleceń, innych należności i udziałów – z tytułu podatku VAT,		
	226	Długoterminowe należności budżetowe	Ewidencja szczegółowa prowadzona odrębnie wg podatników-jednostek, od których przysługują należności długoterminowe	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa
	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Prowadzone w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz instytucji, z którymi dokonywane są rozliczenia	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa , ZUS, Fundusz Pracy, PFRON itp.
	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Prowadzona do rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów o podobnym charakterze	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa do programu sporządzania list wypłat wynagrodzeń
	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Prowadzona w sposób zapewniający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułu rozrachunków	Główna Księgowa jednostki UG	Wg osób oznaczonych przy technice komputerowej
	240	Pozostałe rozrachunki	Ewidencja szczegółowa prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów i kont bankowych	Główna Księgowa jednostki UG	Wg kontrahentów oznaczonych przy technice komputerowej
	290	Odpisy aktualizujące należności	Ewidencja odpisów aktualizujących należności wątpliwe od należności przypisanych, ale niezapłaconych prowadzona według poszczególnych tytułów.	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa , przypis kwartalny i na koniec roku w celach sprawozdawczych
3	<b>Materiały i towary</b>				

Zespół kont	Nr konta	Nazwa konta	Wyszczególnienie Ewidencja analityczna	Osoba prowadząca	Uwagi
	300	Rozliczenie zakupu	Ewidencja rozliczenia zakupu materiałów, usług i robót. Konto ma zastosowanie głównie na koniec roku budżetowego w przypadku wystąpienia operacji wynikających z opisu konta	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa wg klasyfikacji budżetowej
	310	Materiały	Ewidencję materiałów prowadzi się wg. poszczególnych rodzajów, a na kartotekach w sposób umożliwiający stan zapasów sporządzony wg ceny zakupu. Spis z natury nieużytych składników majątku obrotowego na koniec roku budżetowego	Główna Księgowa jednostki UG  Księgowa budżetu Gminy	Technika komputerowa oraz kartoteki
<b>4</b>	<b>Koszty według rodzajów i ich rozliczenie</b>				
	400	Amortyzacja	Ewidencja kosztów amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych od wartości określonej w PDOPrU, do których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych, metodą liniową	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa, podział wg środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
	401	Zużycie materiałów i energii	Ewidencja kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa wg klasyfikacji budżetowej
	402	Usługi obce	Ewidencja kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa wg klasyfikacji budżetowej
	403	Podatki i opłaty	Ewidencja kosztów z tytułu podatku od nieruchomości, podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilno prawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialne, opłaty skarbowe i opłaty administracyjne	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa wg klasyfikacji budżetowej
	404	Wynagrodzenia	Ewidencja kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa wg klasyfikacji budżetowej



Zespół kont	Nr konta	Nazwa konta	Wyszczególnienie Ewidencja analityczna	Osoba prowadząca	Uwagi
	405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Ewidencja 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	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa wg klasyfikacji budżetowej
	409	Pozostałe koszty rodzajowe	Ewidencja kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikuje się do ujęcia na kontach 400-405	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa wg klasyfik. budżetowej
	410	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Ewidencja kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikuje się do ujęcia na kontach 400- 409	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa wg klasyfikacji budżetowej
	411	Pozostałe obciążenia	Ewidencja kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikuje się do ujęcia na kontach 400- 410	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa wg klasyfikacji budżetowej
<b>7</b>	<b>Przychody, dochody i koszty</b>				
	720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja przychodów z tytułu dochodów budżetowych wraz z odsetkami za zwłokę w zapłacie należności	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa wg klasyfikacji budżetowej
	750	Przychody finansowe	Ewidencja przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych. W szczególności ze sprzedaży papierów wartościowych, udziałów i akcji, dywidend, odsetki od udzielonych pożyczek, odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa wg klasyfikacji budżetowej
	751	Koszty finansowe	Ewidencja kosztów finansowych. W szczególności odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa wg klasyfikacji budżetowej
	760	Pozostałe przychody operacyjne	Ewidencja przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 720,750	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa wg klasyfikacji budżetowej
	761	Pozostałe koszty operacyjne	Ewidencja kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki., do których zalicza się w szczególności kary,	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa wg klasyfikacji budżetowej

Zespół kont	Nr konta	Nazwa konta	Wyszczególnienie Ewidencja analityczna	Osoba prowadząca	Uwagi
			odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.		
<b>8</b>	<b>Fundusze, rezerwy i wynik finansowy</b>				
	<b>800</b>	<b>Fundusz jednostki</b>	Prowadzona jest w podziale wg rodzajów funduszy w celu sporządzenia sprawozdania „Zestawienie zmian w funduszu jednostki”	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa
	<b>810</b>	<b>Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje</b>	Prowadzona jest według zadań, na które przekazano dotacje jak również rozliczeń z jednostkami, którym przekazano dotacje Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów, wydatków przychodów i rozchodów	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa
	<b>840</b>	<b>Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>	Ewidencja szczegółowa zapewniająca ustalenie rezerw oraz poszczególnych tytułów rozliczeń międzyokresowych przychodów	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa
	<b>851</b>	<b>Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</b>	Ewidencja prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie zwiększenia, zmniejszenia oraz stanu funduszu	Główna Księgowa jednostki UG Księgowa budżetu Gminy	Technika komputerowa oraz na kartotekach
	<b>855</b>	<b>Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>	Ewidencja równowartości mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, przyjętego przez organ założycielski i nadzorujący	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa
	<b>860</b>	<b>Wynik finansowy</b>	Służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki	Główna Księgowa jednostki UG	Technika komputerowa

#### Konta pozabilansowe

<b>980</b>	<b>Plan finansowy wydatków budżetowych</b>	Ewidencja planu wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych oraz jego korekt – zapisy na koniec kwartałów	Główna Księgowa jednostki UG
<b>981</b>	<b>Plan finansowy niewygasających wydatków</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona według szczegółowości planu niewygasających wydatków oraz równowartości zrealizowanych	Główna Księgowa jednostki UG

		wydatków obciążających ten plan, a także części niezrealizowanej lub wygasłej	
<b>998</b>	<b>Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</b>	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego. Ewidencja prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej – zapisy kwartalne	Główna Księgowa jednostki UG
<b>999</b>	<b>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</b>	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat. Ewidencja szczegółowa prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej – na koniec roku	Główna Księgowa jednostki UG

**Zasady funkcjonowania kont dla Urzędu Gminy**  
**część opisowa do załącznika nr 3b**  
**do Zakładowego Planu Kont**

**1. Konta bilansowe**

**Zespół 0 – „Majątek trwały”**

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- a) rzeczowego majątku trwałego,
- b) wartości niematerialnych i prawnych,
- c) finansowego majątku trwałego,
- d) umorzenia majątku,
- e) inwestycji.

**Konto 011 „Środki trwałe”**

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

Na stronie **Wn** konta **011** ujmuje się zwiększenia, a na stronie **Ma** – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie **Wn** konta **011** ujmuje się w szczególności - w korespondencji z kontami:

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>	<b>Rodzaj operacji</b>
011	300,080, 240,	Przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych
011	800	Przychody środków trwałych nowo ujawnionych
011	800	Nieodpłatne przejęcie środków trwałych
011	800	Zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny
011	080	Wartość ulepszenia w obcym środku trwałym

Na stronie **Ma** konta **011** ujmuje się w szczególności – w korespondencji z kontami:

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>	<b>Rodzaj operacji</b>
800	011	Wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania
800	011	Ujawnione niedobory środków trwałych
800	011	Zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- a) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- b) ustalenia osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- c) należyte obliczanie umorzenia i amortyzacji.

**Konto 011** może wykazywać **saldo Wn**, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

### **Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”**

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014 i 016 wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo-wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu (z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072 „*Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych*”).

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- środki trwałe przyjęte do używania z magazynu, zakupu lub inwestycji,
- nadwyżki środków trwałych w używaniu,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe.

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

#### **Zapisy strony Wn konta 013**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1	Zakup pozostałych środków trwałych	080,130, 201
2	Otrzymane darowizny pozostałych środków trwałych	760/800
3	Ujawnione nadwyżki	240
4	Nieodpłatnie otrzymane używane pozostałe środki trwałe od jednostek budżetowych na podstawie decyzji właściwego organu	072

#### **Zapisy strony Ma konta 013**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1	Wycofanie pozostałych środków trwałych z używania wskutek: - likwidacji, zniszczenia lub zużycia - sprzedaży, nieodpłatnego przekazania - zdjęcia z ewidencji syntetycznej	072
2	Stwierdzenie niedoborów w pozostałych środkach trwałych	240
3	Nieodpłatne przekazania, zużycie lub sprzedaż	072/800

Na koncie tym księguje się te składniki aktywów trwałych, których wartość początkowa w dniu zakupu ( nabycia – nieodpłatne otrzymanie) nie przekracza kwoty ustalonej w podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie zaliczania składników majątkowych do środków trwałych oraz tych składników, o których mowa w §5 ust3 pkt 1,2,3,4,5 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie... z dnia 18.12.2001 roku ( Dz.U. Nr 153).

Na koncie tym nie księguje się składników majątkowych, **których wartość jednostkowa nie przekracza kwoty 1.000,- złotych**. Są one księgowane bezpośrednio w koszty działalności.

Analityka do tego konta prowadzona jest w księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych (wyposażenie) ilościowo – wartościowa, do pozostałych prowadzi się księgę inwentarzową ilościową.

### **Konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”**

Na koncie 015 rejestruje się zwiększenia i zmniejszenia wartości minia przejętego przez organ założycielski po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym, państwowym lub innej podległej jednostce organizacyjnej, np. zakładzie budżetowym lub gospodarstwie pomocniczym. Przychód księguje się na podstawie bilansu likwidowanych podmiotów i jednostek. Szczegółowa specyfikacja składników ujętych w bilansie z likwidacji może być ewidencją analityczną do konta.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej (według wartości bilansowej tego przedsiębiorstwa lub jednostki), będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nieprzekazanego jako aport spółkom lub innym jednostkom organizacyjnym albo nieprzyjętego na własne potrzeby lub niezagospodarowanego w inny sposób.

#### Zapisy strony Wn konta 015

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przejęcie przez Urząd jst mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa komunalnego lub innej samorządowej jednostki organizacyjnej	855
2	Zwiększenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa przekazanego spółce do odpłatnego korzystania o nadwyżkę wartości wynikającej z wyceny ponad wartość bilansową	855

#### Zapisy strony Ma konta 015

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Sprzedaż mienia po zlikwidowanych jednostkach (zapis równoległy 221 Wn Ma 760)	855
2	Wartość mienia po zlikwidowanych jednostkach przeznaczonego do wykorzystania przez urząd jst	855
3	Oddanie mienia po zlikwidowanych jednostkach do odpłatnego korzystania	226
4	Likwidacja mienia po zlikwidowanych jednostkach przeprowadzona przez urząd	855

### **Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”**

Konto **020** służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie **Wn konta 020** ujmuje się wszelkie zwiększenia a na stronie **Ma konta 020** wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się w szczególności autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż rok. Na stronie **Wn konta 020** ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami):

Wn	Ma	Rodzaj operacji
020	201, 240, 300	Przychód wartości niematerialnych i prawnych
020	080	Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji
020	800,760	Nieodpłatne otrzymanie wartości niematerialnych i prawnych
020	240	Nadwyżki inwentaryzacyjne wartości niematerialnych i prawnych

Na stronie **Ma konta 020** ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami):

Wn	Ma	Rodzaj operacji
071, 072	020	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych, gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne
240	020	Niedobór wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

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

### **Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”**

**Konto 030** służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, stanowiących inwestycje finansowe, a w szczególności:

- 1) akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
- 2) akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- 3) innych długoterminowych aktywów finansowych.

Na stronie **Wn konta 030** ujmuje się zwiększenia, a na stronie **Ma konta 030** zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Na stronie **Wn konta 030** ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami):

Wn	Ma	Rodzaj operacji
030	130, 240	Nabycie długoterminowych papierów wartościowych i innych aktywów za środki płatnicze
030	800	Wartość nominalna udziałów objętych za wkłady niepieniężne w postaci mienia zlikwidowanych jednostek (wartość ujmowana na koncie 015 po wycenie) – równoległy zapis Wn 855 Ma 015
030	750	Podwyższenie wartości udziałów w wyniku przeznaczenia kapitału zapasowego lub rezerwowego na kapitał udziałowy lub akcyjny jednostki, w której Gmina posiada udziały (akcje)

030	750	Kapitalizowane odsetki od obligacji i innych dłużnych długoterminowych papierów wartościowych
-----	-----	---

Na stronie **Ma konta 030** ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami):

Wn	Ma	Rodzaj operacji
751	030	Rozchód długoterminowych aktywów finansowych
130, 011,013, 310	030	Uzyskane w wyniku likwidacji spółki, w której Gmina posiada udziały (akcje), składniki masy likwidacyjnej lub upadłościowej w postaci środków pieniężnych, środków trwałych (wg wartości wyceny), pozostałych środków trwałych, materiałów
140	030	Przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych aktywów finansowych

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

#### **Konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**

**Konto 071** służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja” w okresach rocznych.

Na stronie **Ma konta 071** ujmuje się zwiększenia, a na stronie **Wn konta 071** zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych.

Na stronie **Wn konta 071** ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami):

Wn	Ma	Rodzaj operacji
071	011,020	Wyścigowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji
071	800	Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia na skutek zmniejszenia wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji.
071	240	Ujawnione niedobory

Na stronie **Ma konta 071** ujmuje się w szczególności ( w korespondencji z kontami ):

Wn	Ma	Rodzaj operacji
400	071	Odpisy umorzeniowe podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych związanych z wykonywaną działalnością jednostki
011, 020	071	Dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub zakładu budżetowego środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
800	071	Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej podstawowych środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych do kont 011 i 020. Do kont 011, 020 i 071 prowadzi się wspólną ewidencję szczegółową. Konto 071 może wykazywać saldo Ma,



które wyraża stan umorzenia wartości podstawowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

**Konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**

**Konto 072** służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wysokości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”

Na stronie **Ma konta 072** ujmuje się zwiększenia, a na stronie **Wn konta 072** zmniejszenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz niematerialnych i prawnych.

Na stronie **Wn konta 072** ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami):

Wn	Ma	Rodzaj operacji
072	013,020, 240	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, niedoboru lub szkody, wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej.

Na stronie **Ma konta 072** ujmuje się w szczególności (w korespondencji):

Wn	Ma	Rodzaj operacji
401, 851,	072	Odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych włączonych do ewidencji księgowej, sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie
013, 020	072	Dotychczasowe umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki lub zakładu budżetowego
800	072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanych ze środków na inwestycje.

**Konto 072** może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

**Konto 073 – „ Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe „**

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. Konto 073 wykazuje saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Zapisy strony Wn konta 073

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zmniejszenie wartości w skutek aktualizacji	030
2	Przeksięgowanie zwiększenia na koniec roku	800/750

### Zapisy strony Ma konta 073

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zwiększenie wartości w skutek aktualizacji	030
2	Przebieganie zmniejszenia na koniec roku	800/750

Skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych, powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych, zwiększają kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny. Obniżenie wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była do dnia wyceny rozliczona, zmniejsza ten kapitał (fundusz).

W pozostałych przypadkach skutki obniżenia wartości inwestycji zalicza się do kosztów finansowych. Wzrost wartości danej inwestycji bezpośrednio wiążący się z uprzednim obniżeniem jej wartości, zaliczonym do kosztów finansowych, ujmuje się do wysokości tych kosztów jako przychody finansowe.

### Konto 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”

**Konto 080** służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczania kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie **Wn konta 080** ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno we własnym zakresie jak i przez obcych wykonawców,
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
- 4) Nieodpłatne przejęcie inwestycji (środków trwałych w budowie).

Na stronie **Ma konta 080** ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- 1) środków trwałych,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji,

Na **koncie 080** można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić, co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

#### Zapisy strony Wn konta 080

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Poniesione koszty (roboty, dostawy, usługi) dotyczące środków trwałych w budowie	201, 240
2	Opłaty urzędowe związane z inwestycją	225, 240
3	Poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu lecz jeszcze nie oddanych śr. trwałych	240

#### Zapisy strony Ma konta 080

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Sprzedaż inwestycji, nieodpłatne przekazanie	800
2	Uzyskanie efektów ekonomicznych inwestycji	011,020, 013
3	Brak efektów ekonomicznych, nieodpłatne przekazanie inwestycji po kosztach	800
4	Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach środków trwałych	240
5	Przekazanie kosztów inwestycji wspólnych w części przypadającej wspólninwestorowi	240

#### Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konta zespołu 1 „Środki pieniężne rachunki bankowe” służą do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w kasach,
- 2) krótkoterminowych papierów wartościowych,
- 3) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach w bankach,
- 4) udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- 5) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

Urząd nie posiada w banku wyodrębnionego rachunku bieżącego wobec tego realizuje swoje wydatki i wpłaca zrealizowane dochody bezpośrednio z rachunek budżetu Gminy (konto 133).

W związku z powyższym zapisy w korespondencji z właściwymi dla operacji kontami są wtórnymi zapisami operacji ujętych w wyciągu konta 133. W tej sytuacji w Urzędzie nie występują zapisy na kontach 222 i 223.

Saldo konta ewidencyjnego 130D – dochody podlegają na koniec roku przeksięgowaniu na stronę Wn konta 800 „Fundusz jednostki”, a saldo konta ewidencyjnego 129 – wydatki na stronę Ma konta 800 „Fundusz jednostki”.

Pozostałe salda na koncie 130 (np. należności z tytułu wpływów z urzędów skarbowych lub rozliczenia VAT) na koniec roku przeksięgowuje się na konto 240 „Pozostałe rozrachunki” .

#### **Konto 130D „Rachunek bieżący jednostki” – subkonto dochodów (konto ewidencyjne)**

Konto służy do ewidencji zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych objętych planem finansowym jednostki – ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych oraz dochodów nieujętych w planach finansowych innych jednostek budżetowych (subwencje, dotacje, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych). Zapisów na koncie 130D dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych konta bankowego organu – 133. Urząd nie posiada odrębnego rachunku bankowego. Konto 130D jest kontem ewidencyjnym. Saldo konta 130D w zakresie zrealizowanych dochodów podlega rocznemu przeksięgowaniu na stronę Wn konta 800.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 130D

130D	221	Wpłaty z tytułu dochodów wpłaconych bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu
130D	720	Wpływ dotacji celowych, subwencji,
130D	750	Odsetki bankowe od rachunku
130D	221,201,240,750	Wpłaty bezgotówkowe odsetek za zwłokę w zapłacie należności

#### Typowe zapisy strony Ma konta 130D

221,720	130D	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych
800	130D	Roczne przeksięgowanie równowartości dochodów urzędu, które wpłynęły bezpośrednio na rachunek budżetu(133), a na koncie 1130D były ujęte jako zapis wtórny

Do konta 130D prowadzona jest ewidencja analityczna wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

#### **Konto 129 „Rachunek bieżący jednostki” – subkonto wydatków (konto ewidencyjne)**

**Konto 129** służy do ewidencji obrotów z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym bezpośrednio z rachunku budżetu Gminy (konto 133)

Na stronie **Wn konta 129** ujmuje się:

- 1) Roczne przeksięgowanie równowartości wydatków budżetowych urzędu, które były dokonywane bezpośrednio z konta 133 (rachunek bieżący budżetu), a na koncie 130 są księgowane jako zapis wtórny w korespondencji z kontem 800.

Na stronie **Ma konta 129** ujmuje się :

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej – ewidencja szczegółowa prowadzona według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych – w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7.

Zapisy na **koncie 129** są dokonywane na podstawie poleceń księgowania przygotowanych w oparciu o wyciągi bankowe rachunku bankowego budżetu.

Na **koncie 129** obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt, wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny (czerwony) po obu stronach konta.

Zapisy strony Wn konta 129 wydatki

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot dotacji budżetowych przekazanych w danym roku oraz płatności ze środków UE	224
2.	Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek, zwrot wydatków	234, 240
3.	Wpłaty na rachunek urzędu z tyt. zwrotu wydatków: - od dłużników z tyt. należności ujętych na kontach równoległych	Zespół „2”

	- od dłużników z tyt. zwrotu wydatków uprzednio obciążających koszty Zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku	400
4.	Przebieganie zrealizowanych wydatków na podst. porozumienia	224
5.	Obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekty	800
6.		240

### **Konto 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”**

**Konto 135** służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie **Wn konta 135** ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie **Ma konta 135** – wypłaty środków z rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków funduszu.

**Konto 135** może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszu.

Zapisy strony **Wn** konta 135

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpłata odpisu na zakładowy fundusz socjalny	129,131, 240
2	Odsetki na rachunku bankowym, darowizny i inne zasilenia	851,853
3	Splata pożyczek z ZFŚS	234

Zapisy strony **Ma** konta 135

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Splata zobowiązań	201,231,234,240
2	Kary i inne obciążenia dotyczące funduszy	851,853
3	Obciążenia publicznoprawne	229
4	Opłaty za usługi bankowe (omyłki bankowe, uznania)	240

### **Konto 139 „Inne rachunki bankowe”**

**Konto 139** służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia.

W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencje obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) sum depozytowych,
- 2) sum na zlecenie,
- 3) środków obcych na inwestycje.

Na **koncie 139** dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie **Wn konta 139** ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie.

Na stronie **Ma konta 139** ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić podział wydzielonych środków na rodzaje, a także według kontrahentów.

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

#### Zapisy strony Wn konta 139

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpłata sum depozytowych, na zlecenie (wadia i zabezpieczenia)	240
2	Naliczone przez bank oprocentowanie lokaty	240
3	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240

#### Zapisy strony Ma konta 139

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zwrot kaucji, wadium	240
2	Błędy w wyciągach bankowych i ich korekty	240
3	Zapłata kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych	760
4	Koszty bankowe	„4”

### **Konto 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”**

**Konto 140** służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym czeki i weksle obce).

**Na stronie Wn konta 140** ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, a na **stronie Ma** – zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa do **konta 140** powinna umożliwić ustalenie:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych,
- 2) wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych z podziałem na poszczególne waluty obce,
- 3) wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

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

### **Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”**

**Konto 141** służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na koniec okresu sprawozdawczego.

## **Zespół 2 „Rozrachunki i roszczenia”**

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków i roszczeń.

Konta tego zespołu służą także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 powinna umożliwić wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut.

### **Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

**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 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma – stan zobowiązań.

#### Zapisy strony Wn konta 201

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Sprzedaż materiałów oraz korekty faktur zwiększające należności	760
2	VAT należny od zrealizowanej sprzedaży	225
3	Należne odsetki od należności ujętych na koncie 201	750
4	Kary, grzywny, odszkodowania	760
5	Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi	129, 135, 080, 011, 013, 020
6	Reklamacje dostawy potwierdzone fakt. vat	225
7	Korekta VAT	751
8	Odpisanie zobowiązań przedawnionych (związanych z działalnością finansową)	761

#### Zapisy strony Ma 201

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zobowiązanie z tytułu dostaw, robót i usług	011, 013, 020, 030, 080, 310, 400, 853, 851
2	Zobowiązania z tyt. odsetek i kar umownych wobec dostawców:	
	- działalności bieżącej	751, 760
	- działalności inwestycyjnej	080
		851, 853

3	- działalności finansowej z funduszy celowych i funduszu specjalnego przeznacz.	130, 135, 240
4	Wpłaty należności na rachunki bankowe	201
5	Należności skierowane na drogę postępowania sądowego (pod datą skierowania pozwu do sądu)	761
6	Kompensata należności ze zobowiązaniami	290
7	Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych na które nie dokonano odpisu aktualizacyjnego	290
8	Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych na które dokonano odpisu aktualizacyjnego	240
	Należności skierowane na drogę postępowania sądowego	

Na koncie 201 nie księguje się należności przypisanych w jednostce budżetowej za wyjątkiem opłat za lokale mieszkalne i użytkowe.

Jest to konto pasywne służące do ewidencji zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług.

### **221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”**

**Konto 221** służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, w których termin płatności przypada na dany rok budżetowy. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej w programie księgowości podatkowej i księgowości jednostki (Urzędu Gminy)

Konto szczegółowe prowadzi się dla każdego podatnika - odrębne konto w każdym podatku.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Zapisy strony Wn konta 221

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Należności jednostek budżetowych za:	
	- sprzedane śr. trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje, materiały	760
	- z tytułu kar i grzywien	760
2	Przypis należności z tyt. dochodów budżetowych	
	- z tyt. podatków i opłat administracyjnych	720
	- z tyt. odsetek za zwłokę w zapłacie	750
3	Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu oraz nadpłat i wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty	130D
4		290



5	Przyrost odsetek od nie wypłacanych w terminie dochodów budżetowych w porównaniu na koniec poprzedniego kwartału	226
6	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje	224

#### Zapisy strony Ma konta 221

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpłata należności z tytułu dochodów budżetowych (wraz z należnymi odsetkami: - do banku jed.	130D
2	Odpis uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych	720
3	Odpisy należności umorzonych i przedawnionych (na które nie dokonano odpisu aktualizacyjnego): - podatków i opłat - odsetek od nieterminowych zwrotów nadpłat - odpisy uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych - podatków i opłat będących kwotami nienależnymi	761
4	Zapłata przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jst	011, 013, 020, 310
5	Przeniesienie należności zahipotekowanych na należności długoterminowe	226
6	Umorzenie należności objętych odpisem aktualizacyjnym	290

#### **Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

Dochody jednostki objęte planem finansowym ewidencjonowane są na koncie 130 dochody.

#### **Konto 222 „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Wydatki jednostki objęte planem finansowym ewidencjonowane są na koncie 129 wydatki. Mogą wystąpić zapisy ewidencyjne wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

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

**Konto 224** służy do rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzającą i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich. Na stronie **Wn** konta **224** ujmuje się dotacje przekazane przez organ dotujący, a na stronie **Ma** konta **224** wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek ich przeznaczenia.

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

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

#### Typowe zapisy na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne	
		Wn	Ma
1.	Przelew przyznanych dotacji budżetowych	224	129
2.	Uznanie dotacji za rozliczone	810	224
3.	Zwrot dotacji w roku jej przekazania z podwójnym zapisem ujemnym	129 -129	224 -129
4.	Przypis dotacji do zwrotu	221	720
5.	Zwrot dotacji w roku następnym	130D	221

#### Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

W systemie komputerowym zastosowano podział na:

**Konto 225 – podatek dochodowy pracowników (PIT 4)**

**Konto 225 – podatek dochodowy – umowy zlecenia, o dzieło itp.**

**Konto 225 – podatek VAT**

**Konto 225 – udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych**

**Konto 225** służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków – podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek VAT i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Na stronie **Wn** konta **225** ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie **Ma** konta **225** zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

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

#### Zapisy strony Wn konta 225

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przelew na rachunek urzędów skarbowych pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, VAT - z rachunku bieżącego lub innych jb - z rachunku budżetu	129, 132, 135 129, 223 lub 800
2	Zmniejszenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, korekta zeznań podatkowych	231
3	Podatek VAT naliczony w fakturach zakupu podlegający w całości lub części odliczeniu od należnego podatku VAT	201, 129
4	Przelewy z tyt. innych zobowiązań wobec budżetów	129, 132, 135

5	Należności od budżetów przejęte od zlikwidowanych jednostek	800
6	Przebieganie zrealizowanych wydatków niewygasających na fundusz jednostki	800
7	Zwrot niewykorzystanych środków otrzymanych z budżetu jst na realizację wydatków niewygasających	129

#### Zapisy strony Ma konta 225

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Naliczone zobowiązania podatkowe i opłaty obciążające: - koszty działalności bieżącej - koszty działalności - koszty działalności wyodrębnionej	„4” 080 851, 853
2	Naliczany i potrącany podatek dochodowy od os. fizycznych (płacony przez pracownika)	231
3	Wpływ należności z tytułu rozrachunków z budżetem (zwrot nadpłaty) Należy podatek VAT z tyt. sprzedaży	130, 131, 135,
4	- od sprzedaży zaliczanej do dochodów własnych jb - od sprzedaży zaliczanej do dochodów budżetowych	201, 130 221, 130
5	Zwrot podatku VAT przez urząd skarbowy	130 lub 800
6	Zobowiązania wobec budżetu z tyt. nadwyżki dochodów własnych jb	820
7	Zobowiązania wobec budżetu przejęte od zlikwidowanych jednostek	800

#### **Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”**

**Konto 226** służy do ewidencji długoterminowych należności rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu mienia likwidowanych, prywatyzowanych lub sprzedawanych przedsiębiorstw innych podległych jednostek, oraz należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania. Na stronie **Wn konta 226** ujmuje się w szczególności:

- 1) inne długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840.

Na stronie **Ma konta 226** ujmuje się w szczególności:

- 1) przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok podatkowy oraz ustanie hipoteki, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość mienia zlikwidowanych jednostek, przekazanego do odpłatnego korzystania, oraz wartość długoterminowych należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

#### **Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”**

**Konto 229** służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych między innymi z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie **Wn konta 229** ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie **Ma konta 229** – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

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

#### Zapisy strony Wn konta 229

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przelewy składek ZUS – na Ubezpieczenia Społeczne (emerytalne, rentowe, chorobowe) i Fundusz Pracy	129
2	Przelew potrąceń ZUS opłacanych przez pracownika wg list wynagrodzeń tj. składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe	129
3	Przelew składki na powszechne ubezpieczenia zdrowotne	129
4	Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń	231
5	Naliczone wynagrodzenie przysługujące płatnikowi z tytułu wypłaty zasiłków z ubezpieczenia społecznego	129
6	Roszczenie z tyt. niedoborów i szkód, o których pokrycie wystąpiono do zakładu ubezpieczeniowego	240

#### Zapisy strony Ma konta 229

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Naliczone składki na ubezpieczenia społeczne (emerytalne, rentowe, chorobowe), PFRON i Fundusz Pracy, działalności bieżącej, działalności inwestycyjnej	„4”, 080
2	Naliczenie potrąceń ZUS opłacanych przez pracownika wg list wynagrodzeń tj. składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe	231
3	Naliczenie składek na ubezpieczenie zdrowotne	231
4	Składki na ubezpieczenia społeczne płacone z sum na zlecenie	240
5	Zwrot nadpłat z tyt. rozrachunków publicznoprawnych	129

#### **Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

**Konto 231** służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami Urzędu Gminy 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.

Na stronie **Wn konta 231** ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,

- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie **Ma konta 231** ujmuje się w szczególności:

- 1) naliczone wynagrodzenia obciążające koszty lub straty nadzwyczajne,
- 2) naliczone wynagrodzenia pokrywane z sum na zlecenie,
- 3) naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki finansowane przez ZUS,
- 4) ujęte w listach wynagrodzeń ekwiwalenty za należne pracownikom świadczenia,
- 5) przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń,
- 6) wyksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń.

Do konta należy prowadzić imienną szczegółową ewidencję wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia.

Imienna ewidencja wynagrodzeń powinna umożliwić ustalenie podstawy do naliczeń zasiłków, emerytur, rent oraz podatków obciążających pracownika.

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

#### Zapisy strony Wn konta 231

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przelew wynagrodzeń na konta osobiste	129
2	Potrącenia z listy płac:	
	- dobrowolne ubezpieczenie	240
	- zaliczki na podatek dochodowy od os. fizycznych	225
	- z egzekucji wynagrodzeń	240
3	Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne opłacane przez pracownika	229
4	Nie zwrócone zaliczki i inne należności od pracowników	234
5	Obciążenia z tyt. nadpłat wynagrodzeń	„4”, 851
6	Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tyt. wynagrodzeń	760, 851

#### Zapisy strony Ma konta 231

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zarachowanie naliczonych wynagrodzeń w koszty	„4”
2	Zarachowanie wynagrodzeń w koszty inwestycji	080
3	Naliczenie zasiłków płatnych przez zakład pracy ze środków ZUS-u	229
4	Zobowiązania jednostki z tyt. wynagrodzeń płaconych z sum na zlecenie	240
5	Przedawnione lub umorzone należności z tyt. wynagrodzeń	761, 851

#### **Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”**

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

Na stronie **Wn konta 234** ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki oraz sumy do rozliczenia na pokrycie kosztów jednostki,
- 2) zwrot wydatków dokonanych ze środków własnych pracownika, a związanych z działalnością jednostki,
- 3) obciążenia za odpłatne świadczenia jednostki na rzecz pracownika,
- 4) należności od pracowników z tytułu pożyczek z ZFŚS na cele mieszkaniowe,
- 5) należności z tytułu niedoborów i szkód oraz kar obciążających pracownika,
- 6) zapłacone zobowiązania wobec pracownika,
- 7) odpisane zobowiązania wobec byłego pracownika z tytułu przedawnienia.

Na stronie **Ma konta 234** ujmuje się w szczególności:

- 1) wpłaty należności od pracowników,
- 2) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,
- 3) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych.

Zaliczki wypłacane pracownikom w walutach obcych można ujmować do czasu ich rozliczenia według wartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według rozrachunków.

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

Szczegółowe warunki udzielania zaliczek określono w Zarządzeniu Wójta Gminy Dominowo Nr 11a z dnia 04 kwietnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia procedur udzielania i rozliczania zaliczek.

#### Zapisy strony Wn konta 234

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek)	129, 135,139
2	Należności z tytułu niedoborów i szkód	240
3	Należności z tytułu:	
	- zwrotu poniesionych wydatków	201, 225, 229
	- zwrotu poniesionych kosztów	080,"4"
4	Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz jednostki	240
5	Odpisanie zobowiązań przedawnionych	760, 851
6	Wypłata pożyczek	135

#### Zapisy strony Ma konta 234

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Rozliczenie zaliczki w związku z nabyciem materiałów i usług:	
	- zużytych na działalność podstawową	„4"
	- zużytych na działalność inwestycyjną	080
	- przekazanych do magazynu	310
2	Zwrot sum zaliczek niewykorzystanych do kasy	851, 853
3	Zwrot sum zaliczek niewykorzystanych na rach. bankowym	129, 851, 853
4	Należności od pracowników potrącane na liście wynagrodzeń	231
5	Skierowanie roszczeń do sądu	240

### Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

**Konto 240** służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych. Na stronie **Wn konta 240** ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a w szczególności: wypłaty udzielonych pożyczek, z wyjątkiem udzielonych pracownikom, które ewidencjonuje się na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikiem”, spłaty zaciągniętych pożyczek, wypłaty sum na zlecenie, sum depozytowych (wadia, kaucje), niedobory i szkody, rozliczenie nadwyżek w składnikach majątkowych, błędy i korekty w wyciągach bankowych, roszczenia sporne, odpisanie przedawnionych zobowiązań.

Na stronie **Ma konta 240** ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń, a w szczególności: spłaty udzielonych pożyczek, wpływy zaciągniętych pożyczek, wpływy sum na zlecenie, sum depozytowych (wadia, kaucje), nadwyżki w składnikach majątkowych, rozliczenie niedoborów i szkód w składnikach majątkowych, błędy i korekty w wyciągach bankowych, potrącenia na listach plac inne niż zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i składki na ubezpieczenia społeczne, odpisanie należności umorzonych, nieistotnych, zasądzonych lub oddalonych roszczeń spornych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

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

#### Zapisy strony Wn konta 240

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpłata należności od jednostek i osób fizycznych niebędących pracownikami z tytułu zwrotu poniesionych w ich imieniu wydatków	129, 135, 139
	Protokół różnic inwentaryzacyjnych	
2	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych	011,013,020, 030,014,016,310,080
3	Faktury za dostawy i usługi dotyczące sum na zlecenie oraz sum	129,135,139
4	depozytowych	201,234
	Rozliczenie nadwyżek inwentaryzacyjnych:	
5	- zmniejszające wartość materiałów wpuszczonych w koszty	
	- środków obrotowych do pozostałych przychodów	400
	Zwrot kosztów postępowania sądowego, odsetki w stosunku do których	760
6	dokonano odpisu aktualizującego	290

#### Zapisy strony Ma konta 240

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Rozliczenie niedoborów i szkód:	
	- zaliczonych do działalności podstawowej	„4”
	- obciążające straty nadzwyczajne	860

	- zmniejszające wartość funduszu w środkach trwałych	800
	- obciążających osoby materialnie odpowiedzialne	
	- niedobory pozorne	234
2	Protokół różnic inwentaryzacyjnych – nadwyżki	
	- materiały na magazynie	310
	- środki trwałe/wartości niematerialne i prawne	011/020, 013
3	Przyjęcie efektów inwestycji wspólnych lub realizowanych przez inwestora zastępczego	011,013,020
4	Otrzymane sumy depozytowe oraz sumy na zlecenie	139
5	Wypłata zabezpieczenia należytego wykonania umowy	231
	Zobowiązania z tyt. potrąceń z list płac na rzecz różnych jednostek	

### **Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”**

**Konto 290** służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących, a na stronie Ma – zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

**Saldo Ma konta 290** oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 290**

<b>Konto przeciwstawne</b>	<b>Treść operacji</b>
760 750 851	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą: - należności dotyczących: a) działalności podstawowej eksploatacyjnej (z wyjątkiem związanych z operacjami finansowymi) b) operacji finansowych oraz finansowych przychodów budżetowych c) Funduszu Świadczeń Socjalnych
201,221,234,240	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisem należności przedawnionych lub nieściągalnych
750,760	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 290**

<b>Konto przeciwstawne</b>	<b>Treść operacji</b>
761 751 851	Odpis aktualizujący wątpliwe należności jednostki budżetowej: - związanych z działalnością eksploatacyjną - związanych z operacjami finansowymi - ZFŚS
240	Przewyżka roszczenia z tytułu niedoboru ponad wartość bilansową brakujących składników
201,221,234,240	Przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek

Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się:

- poszczególnych tytułów,
- poszczególnych kontrahentów,



Saldo konta oznacza wartość odpisów aktualizacyjnych.

### **Zespół 3 - „Materiały i towary”**

Konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji:

1) zapasów:

- materiałów (konta 310),

Na koncie 310 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów znajdujących się w magazynach własnych. Prowadzi się ewidencję materiałów w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem odnoszone są w koszty w okresie ich poniesienia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 310 zapewnia możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi; w odniesieniu do zapasów materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową - także według ich poszczególnych rodzajów i grup.

### **Konto 310 - „Materiały”**

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów służących do prowadzenia działalności pomocniczej, inwestycyjnej i finansowo wyodrębnionej, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych, jak również we własnym i obcym przerobie.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach:

- zakupu;

#### **Zapisy strony Wn konta 310**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przychód materiałów	129, 201,234,240

#### **Zapisy strony Ma konta 310**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Rozchód materiałów obciążających koszta	„4”
2	Rozchód materiałów obciążających inwestycję	080

Ewidencja materiałów odbywa się według następującej zasady( metody):

**1) ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych,**

Przychód oraz rozchód materiałów odbywa się według zasady:

- ceny rzeczywistej;

### **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 i kosztów amortyzacji. Szczegółowe przyporządkowanie paragrafu klasyfikacji budżetowej do poszczególnych kont zespołu 4 przedstawiono w załączniku nr 2 a do obowiązujących metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego.

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

#### **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 odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma przeniesienie kosztów amortyzacji 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 401 „Zużycie materiałów i energii”**

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma konta 401 – ich zmniejszenia.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego tj. wg klasyfikacji budżetowej. Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 401 przenosi się na koniec roku obrotowego na konto 860.

#### **Konto 402 „Usługi obce”**

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego tj. wg klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenia poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

#### **Konto 403 „Podatki i opłaty”**

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialne, opłaty skarbowe, i opłaty administracyjne.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego tj. wg klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy, przeniesienie kosztów na konto 860.

#### **Konto 404 „Wynagrodzenia”**

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.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego tj. wg klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac.

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

#### **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.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego tj. wg klasyfikacji budżetowej. 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.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenia kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umów o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

#### **Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”**

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 zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego tj. wg klasyfikacji budżetowej. Na stronie Wn konta ujmuje się koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenia oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

#### **Konto 410 „Inne świadczenia finansowe z budżetu”**

Konto 410 służy do ewidencji działalności podstawowej, które nie kwalifikuje się na koncie 409.

Na koncie tym ujmuje się w szczególności diety radnych jst, przewodniczących jednostek pomocniczych, nagród o charakterze szczególnym nie zaliczanych do wynagrodzeń, świadczeń społecznych, innych form pomocy dla uczniów.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego tj. wg klasyfikacji budżetowej. Na stronie Wn konta ujmuje się koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenia oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

#### **Konto 411 „Pozostałe obciążenia”**

Konto 411 służy do ewidencji działalności podstawowej, które nie kwalifikuje się na koncie 409-410.

Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego tj. wg klasyfikacji budżetowej. Na stronie Wn konta ujmuje się koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenia oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

## **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.

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

### **720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”**

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 720**

<b>Konto przeciwstawne</b>	<b>Treść operacji</b>
221	Odpisy z tytułu podatków i opłat wraz z odsetkami
221	Należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu podatku
860	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 720**

<b>Konto przeciwstawne</b>	<b>Treść operacji</b>
221,130D	Przychody z tytułu dochodów budżetowych: - przypisanych jako należności - wpłaconych do banku (nieprzypisanych uprzednio na koncie 221)
201, 221	Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału
290	Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów tytułu dochodów budżetowych

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

### **Konto 750 „Przychody finansowe”**

**Konto 750** służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

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, dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu:

- udziałów w innych podmiotach gospodarczych,
- należnych odsetek od pożyczek,
- odsetki za zwłokę w zapłacie należności,
- dodatnie różnice kursowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda,

### **751 – „Koszty finansowe„**

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje 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.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych – zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki od zobowiązań.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

### **Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”**

**Konto 760** służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na koncie 720,750.

W szczególności na koncie 760 ujmuje się:

- 1) na stronie Ma przychody ze sprzedaży materiałów w cenach zakupu
- 2) na stronie Ma przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji,
- 3) na stronie Ma pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe,

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) na stronę Ma konta 860 – przychody ze sprzedaży składników majątkowych ujmowanych na koncie 760 oraz pozostałe przychody operacyjne, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

### **Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”**

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu materiałów,
- 2) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się 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 saldo konta 761 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

### **Zespół 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”**

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego i jego rozliczenia oraz dotacji z budżetu.

### **Konto 800 „Fundusz jednostki”**

**Konto 800** służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie **Wn konta 800** ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie **Ma konta 800** jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie **Wn konta 800** ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego (ujemny wynik finansowy) z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- 3) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 4) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji,
- 5) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z kontem 130.

Na stronie **Ma konta 800** ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego (dodatni wynik finansowy) z konta 860,
- 2) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 3) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 4) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji,
- 5) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z kontem 129.

Do konta 800 należy tak prowadzić ewidencję szczegółową aby zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

#### Zapisy strony Wn konta 800

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przeksięgowanie straty bilansowej pod data przyjęcia sprawozdania finansowego	860
2	Przeksięgowanie pod datą sprawozdania zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych	130
3	Przeksięgowanie na koniec roku przekazanych w danym roku dotacji	810
4	Wyksięgowanie wartości początkowej brutto środków trwałych wskutek likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania	011
5	Wartość umorzenia nieodpłatnie otrzymanych składników aktywów trwałych	071
6	Przeksięgowanie wartości nieodpłatnie przekazanych inwestycji	080
7	Przeksięgowanie rozliczenia wyniku finansowego pod data przyjęcia sprawozdania finansowego	820
8	Wartość nieodpłatnie przekazanych składników aktywów obrotowych osobom prawnym i fizycznym	Różne konta
9	Pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek w postaci a) zobowiązań z tyt. dostaw, robót, usług	201

b) zobowiązań wobec budżetów	225
c) zobowiązań ZUS, wynagrodzeń	229, 231
d) pozostałych zobowiązań	240

#### Zapisy strony Ma konta 800

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przebieganie zysku bilansowego pod data przyjęcia sprawozdania finansowego	860
2	Przebieganie pod data sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków budżetowych	129
3	Nieodpłatne otrzymanie:	
	- środków trwałych/wart. niematerialnych	020
	- inwestycji	011
4	Równowartość środków budżetowych wydatkowanych z rachunku jednostki budże. na finansowanie inwestycji	080 810
5	Przebieganie środków wykorzystanych na realizację wydatków niewygasających	129, 225
6	Aktualizacja wartości podstaw. środków trwałych	011
	Aktywa przejęte od zlikwidowanych jednostek w postaci:	
	a) środków trwałych – wartość netto	011
	b) niematerialnych i prawnych – wartość netto	020
	c) inwestycji (śr. trwałe w budowie)	080
	d) należności z tyt. dochodów budżetowych	221
	e) należności od budżetów	225

#### **Konto 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”**

**Konto 810** służy do ewidencji:

- 1) dotacji przekazywanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone w korespondencji z kontem 224 dla zakładów budżetowych, jednostek budżetowych, instytucji kultury, stowarzyszeń, klubów sportowych i innych jst oraz podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych,
- 2) równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji,
- 3) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224.

Na stronie **Wn konta 810** ujmuje się dotacje przekazane w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone wymienione w pkt od 1-3 .

Na stronie **Ma konta 810** ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Ewidencję analityczną do konta 810 należy prowadzić według jednostek, którym dotacje przekazano i przeznaczenia dotacji.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

#### Zapisy strony Wn konta 810

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przekazane dotacje dla gospodarki pozabudżetowej oraz na pierwsze wyposażenie	129
2	Środki budżetowe wykorzystane na finansowanie inwestycji jednostki budżetowej	800

#### Zapisy strony Ma konta 810

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zwrot dotacji przekazanych w danym roku	129
2	Przeksięgowanie w końcu roku wartości dotacji przekazanych	800

#### **Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”**

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

Na stronie **Ma konta 840** ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie **Wn konta 840** ich zmniejszenie bądź rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn ich rozliczenie poprzez zaliczenie do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

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

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększenia lub zmniejszenia,
- 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.

W Urzędzie Gminy na koncie 840 ewidencjonowane są w szczególności należności przyszłych okresów z tytułu sprzedaży ratalnej nieruchomości w korespondencji z kontem 226.

#### Zapisy strony Wn konta 840

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
-----	----------------	---------------------



1.	Rozliczenie przychodów przyszłych okresów	720
2.	Rozliczenie przychodów działalność socjalna	851
3.	Powstanie zobowiązania na które utworzono rezerwę	201, 234, 240
4.	Zmniejszenie lub rozwiązanie utworzonej rezerwy	750, 760

#### Zapisy strony Ma konta 840

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Należne odszkodowania	240
2.	Utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania związane z	751
3.	działalnością finansową w ciężar kosztów finansowych - operacyjnych	761

#### **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 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”**

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie lub 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 równowartości 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, przejęte przez organ założycielski lub nadzorujący, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzyjętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

#### Zapisy strony Wn konta 855

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

1	Sprzedaż mienia po zlikwidowanych jednostkach (zapis równoległy 221/760 lub 226/840)	015
2	Wartość mienia po zlikwidowanych jednostkach przeznaczonego do wykorzystania przez Urząd jst	015
3	Zrealizowane przychody z prywatyzacji przekazane na rachunki budżetu	130 (130D)

#### Zapisy strony Ma konta 855

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przejęcie przez Urząd jst mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jedn. organizacyjnej samorządowej wg wartości przyjętej w bilansie likwidowanego przedsiębiorstwa jednostki	855

#### **Konto 860 „Wynik finansowy”**

**Konto 860** służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400,401,402, 403, 404, 405, 409, 410;
- 2) wartość sprzedanych materiałów w cenie zakupu lub nabycia w korespondencji z kontem 760,
- 3) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,

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

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,

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

#### **Konta pozabilansowe**

#### **Konto 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami**

Konto służy do ewidencji do wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

#### **Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”**

**Konto 980** służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego korekt w Urzędzie Gminy.

Na stronie **Wn konta 980** ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty (zwiększenia „+”, zmniejszenia) przenoszone z planu finansowego na koniec kwartałów.

Na stronie **Ma konta 980** ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych (wykonanych) wydatków budżetowych (konto 129), ewidencja kwartalna.
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym (uchwała Rady Gminy o niewygasających wydatkach). Równowartość wydatków niewygasających do realizacji w roku następnym,
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.

### **Konto 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”**

**Konto 981** służy do ewidencji planu 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 równowartość zrealizowanych wydatków obciążających ten plan a także część niezrealizowaną lub wygasłą planu.

Na koniec roku nie powinno występować saldo.

### **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.

Ewidencji dokonuje się na koniec każdego kwartału.

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 przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

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.

## Konta 941 – „Gwarancje i zabezpieczenia”

Konto pozabilansowe służy do księgowania złożonych gwarancji i zabezpieczeń. Zapisy na koncie dokonywane jednostronnie. Analityka do konta w rozbiciu na poszczególnych kontrahentów.



WÓJ  
Krzysztof Pauter