

Plan kont dla Urzędu Gminy

I. WYKAZ KONT

KONTA BILANSOWE

Zespół 0 – Majątek trwały

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

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 141 – Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224- Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności budżetu środków europejskich
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 245- Wpływy do wyjaśnienia
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 –Materiały i towary

- 300 - Rozliczenie zakupu
- 310 - Materiały

Zespól 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

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

Zespól 7 – Przychód, dochody i koszty

- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 - Przychody finansowe
- 751 - Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne

Zespól 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
- 853 – Fundusze celowe
- 860 - Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

- 975 – Wydatki strukturalne
- 976- Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Szczegółowy wykaz kont analitycznych stosowanych przez jednostkę stanowi wydruk komputerowy z programu „księgowość budżetowa”, który winien być na bieżąco aktualizowany.

Wymagania dla kont analitycznych zostały określone w opisie poszczególnych kont.

Aktualizacja kont analitycznych nie wymaga odrębnego zarządzenia. Zobowiązuje się księgowego jednostki do prowadzenia i bieżącego aktualizowania kont.

II. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH DLA URZĘDU GMINY

Zespól 0 – Majątek trwały

Konta zespołu 0 – Majątek trwały służą do ewidencji:

- rzeczowego majątku trwałego
- wartości niematerialnych i prawnych

- finansowego majątku trwałego
- umorzenia majątku
- środków trwałych w budowie (inwestycji)

Zasady zaliczania majątku trwałego do poszczególnych kategorii oraz zasady ich wyceny zostały opisane w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz w zasadach rachunkowości.

W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto, tj. wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.

Konto 011 – „Środki trwałe ”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarzone stopniowo oraz gruntów. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia stanu i wartości początkowej tych środków trwałych, a w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu lub z inwestycji, otrzymanych w trwały zarząd lub w nieodpłatne używanie od Skarbu Państwa albo samorządów terytorialnych, a także z tytułu darowizny lub spadku
- przychody ujawnionych nadwyżek inwentaryzacyjnych
- zwiększenie wartości początkowej o nakłady poniesione na modernizację istniejących własnych środków trwałych oraz z tytułu zarządzanej aktualizacji wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się :

- rozchód środków trwałych w związku z ich likwidacją (w wyniku zużycia lub zniszczenia), sprzedażą lub przekazaniem nieodpłatnie ze sprzedażą, z nieodpłatnym przekazaniem
- ujawnione niedobory środków trwałych
- zwroty dostawcom wadliwych środków trwałych (na podstawie umowy gwarancyjnej lub reklamacji)

Konto 011 –1 „Środki trwałe - grunty”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z gruntami.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia stanu i wartości początkowej tych środków trwałych - gruntów,

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej gruntów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia,
- ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych, a więc:
 - gruntów (grupa 0),
 - prawa użytkowania wieczystego gruntów (grupa 0),
 - budynków i lokali (grupa 1),
 - obiektów inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2),
 - kotłów i maszyn energetycznych (grupa 3),
 - maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania (grupa 4),
 - maszyn, urządzeń i aparatów specjalistycznych (grupa 5),
 - urządzeń technicznych (grupa 6),

- środków transportu (grupa 7),
- narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowane (grupa 8),
- ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki lub osób odpowiedzialnych za ich stan,
- obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych.

W Urzędzie Gminy ewidencja środków trwałych prowadzona jest komputerowo przy wykorzystaniu programu Wyposażenie firmy ProgMan w księgach środków trwałych.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej skorygowanej ewentualnie w wyniku zarządzonej aktualizacji wyceny lub nakładów na ulepszenie.

Typowe zapisy strony Wn konta „011”

1. Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku:

- zakupu gotowych środków trwałych niewymagających montażu (w cenie nabycia) /080/,
- zakup gruntów /080/
- zakończonej inwestycji rozliczanej we własnym zakresie /080/,
- nieodpłatnego otrzymania z tytułu darowizny lub spadku /800/,
- ujawnienia nadwyżek (w wartości godziwej) /240/,
- otrzymania od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości początkowej):

a) wartość dotychczasowego umorzenia z tytułu amortyzacji planowej i odpisów aktualizujących /071/,

b) wartość nieumorzona /800/,

- otrzymania w wyniku zamiany w okresie gwarancji środka niesprawnego na środek sprawny /240/

2. Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia /080/,

3. Nabycie prawa wieczystego użytkowania gruntów /130/,

4. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny /800/,

5. Zamiana nieruchomości gruntowych:

- wprowadzenie do ewidencji nowej nieruchomości oraz wyksięgowanie nieruchomości przekazywanej (do wysokości niższej wartości nieruchomości zamienianych) /011/,

- nadwyżka wartości nieruchomości otrzymanej nad wartością nieruchomości oddanej:

a) bez przekazywania dopłaty /760/,

b) dopłata z tytułu nadwyżki wartości nieruchomości otrzymanej /130/

6. Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego poprzez przeniesienie własności rzeczy na organ podatkowy /221/.

Typowe zapisy strony Ma konta „011”

1. Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu:

- postawienia w stan likwidacji zbędnych, zużytych, zniszczonych w wyniku zdarzenia losowego lub niezagospodarowanych:

· wartość dotychczasowego umorzenia /071/,

· wartość nieumorzona /800/,

- zwrotu dostawcy w okresie gwarancji na podstawie faktury korygującej /240/,

- sprzedaży (pod datą wydania kupującego):

a) wartość dotychczasowego umorzenia /071/,

b) wartość nieumorzona /800/,

2. Zmniejszenia wartości początkowej środka trwałego na skutek częściowej likwidacji (wartość dotycząca likwidowanej części):
 - dotychczasowe umorzenia /071/,
 - umorzenie z tytułu odpisu aktualizującego /071/.
3. Nieodpłatne przekazanie środków trwałych (na podstawie decyzji właściwego organu i pokwitowania odbioru na dowodzie PT):
 - dotychczasowe umorzenia /071/,
 - wartość nieumorzona /800/.
4. Oddanie nieruchomości jednostce organizacyjnej w trwały zarząd:
 - umorzenie (dotyczy budynków i budowli) /071/,
 - wartość nieumorzona z tytułu trwałej utraty wartości i odpisów aktualizujących /800/.
5. Rozchód niedoborów:
 - wartość netto (nieumorzona) /240/,
 - dotychczasowe umorzenie /071/.
6. Oddanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie podmiotowi zewnętrznemu /800/.
7. Zamiana nieruchomości gruntowych:
 - wprowadzenie do ewidencji nowej nieruchomości oraz wyksięgowanie nieruchomości przekazywanej (do wysokości niższej wartości nieruchomości zamienianych) /011/,
 - nadwyżka wartości nieruchomości przekazanej nad wartością nieruchomości otrzymanej (dopłatę z tytułu nadwyżki wartości nieruchomości księguje się na kontach 221 ,(240) Wn – 760 Ma) /800/

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń wartości tych spośród pozostałych środków trwałych w używaniu, które na podstawie decyzji kierownika jednostki podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.

Pozostałe środki trwałe w używaniu objęte ewidencją księgową ilościowo-wartościową ujmuje się na koncie 013 w wartości początkowej, na którą składają się:

- cena nabycia lub koszt wytworzenia (w tym nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług)

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się przychody pozostałych środków trwałych w używaniu, a w szczególności:

- 1) wartość przyjętych do używania pozostałych środków trwałych pochodzących z zakupu,
- 2) wartość przyjętych do używania pozostałych środków trwałych pochodzących z budowy,
- 3) wartość przyjętych do używania pozostałych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie,
- 4) wartość przyjętych do używania pozostałych środków trwałych na podstawie decyzji organu lub darowizny, ze zlikwidowanych jednostek podległych i w ramach centralnego zaopatrzenia,
- 5) ujawnione w używaniu nadwyżki tych środków.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się wszelkie zmniejszenia (za wyjątkiem umorzenia, które księguje się na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, a w szczególności:

- 1) rozchód pozostałych środków trwałych z tytułu ich sprzedaży
- 2) rozchód pozostałych środków trwałych w używaniu z tytułu likwidacji w związku ze zużyciem lub zniszczeniem
- 3) rozchód pozostałych środków trwałych w używaniu z tytułu nieodpłatnego przekazania
- 4) rozchód pozostałych środków trwałych w używaniu z tytułu niedoborów

5) rozchód pozostałych środków trwałych, które były w ewidencji księgowej, a później na podstawie decyzji kierownika jednostki zostały wyłączone z ewidencji ilościowo-wartościowej.

Do konta 013 prowadzona jest szczegółowa ewidencja ilościowo-wartościowa przy użyciu książki inwentarzowej.

Umożliwia ona ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.

Typowe zapisy strony Wn konta 013

1. Przyjęcie pozostałych środków trwałych

- bezpośrednio z zakupu /101, 201/,
- z inwestycji (pierwsze wyposażenie obiektów inwestycyjnych) /080/,
- z magazynu /310/

2. Ujawnione nadwyżki /240/,

3. Otrzymanie nieodpłatne używanych środków:

- od jednostek budżetowych na podstawie decyzji właściwego organu w dotychczasowej wartości ewidencyjnej /072/,
- darowizny od innych jednostek i osób, w wartości godziwej (rynkowej) z dnia nabycia z uwzględnieniem stopnia zużycia, jednak nie wyższej od określonej w umowie z darczyńcą /760/.

4. Otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia nowe pozostałe środki trwałe /800/.

Typowe zapisy strony Ma konta 013

1. Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek:

- zużycia (na podstawie protokołu likwidacji) lub sprzedaży /072/
- niedoborów i szkód /240/, równoległy zapis wyksięgowanie umorzenia 072Wn na 240Ma

2. Nieodpłatne przekazanie środków używanych /072/

3. Rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo-wartościowej /072/.

Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”

Konto 014 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej zbiorów bibliotecznych..

Na stronie Wn konta 014 księguje się wszelkie zwiększenia wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, a w szczególności:

- 1) zwiększenia zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu ,
- 2) wartość zbiorów otrzymanych nieodpłatnie,
- 3) ujawnione nadwyżki .

Na stronie Ma konta 014 księguje się wszelkie zmniejszenia (za wyjątkiem umorzenia, które księguje się na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych), a w szczególności:

- 1) rozchód zbiorów bibliotecznych z tytułu ich sprzedaży,
- 2) rozchód zbiorów bibliotecznych z tytułu likwidacji,
- 3) rozchód zbiorów bibliotecznych z tytułu nieodpłatnego przekazania .
- 4) rozchód zbiorów bibliotecznych z tytułu niedoborów

Do konta 014 prowadzona jest szczegółowa ewidencja ilościowo-wartościowa przy użyciu książki inwentarzowej.

Umożliwia ona ustalenie stanu w podziale określonym w odrębnych przepisach.

Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową stanu zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.

Typowe zapisy strony Wn konta 014

1. Przychód zbiorów bibliotecznych:

- z zakupu /101,201/

- nieodpłatnie otrzymanych:

a) od innych bibliotek będących jednostkami budżetowymi (w dotychczasowej wartości ewidencyjnej) /072/,

b) darów od osób fizycznych i prawnych (w bieżącej szacunkowej wartości określonej komisyjnie) /760/,

- z nadwyżek inwentaryzacyjnych (w bieżącej szacunkowej wartości określonej komisyjnie) /240/

2. Ujawnione nadwyżki /240/,

3. Otrzymanie nieodpłatnie używanych środków:

- od jednostek samorządowych na podstawie decyzji właściwego organu (protokół likwidacji) w dotychczasowej wartości ewidencyjnej /072/,

- od bibliotek będących osobami prawnymi i od innych podmiotów i osób /760/.

Typowe zapisy strony Ma konta 014

1. Rozchód zbiorów bibliotecznych z tytułu:

- likwidacji zużytych i nieprzydatnych zbiorów/072/,

- nieodpłatnego przekazania, sprzedaży /072/,

- niedoborów lub szkód /072/,

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu, przychodu i rozchodu wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia.

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 020

1) Zakup wartości niematerialnych i prawnych /201 /,

2) Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne:

- umarzanych stopniowo:

a) od innych jednostek i zakładów budżetowych na podstawie decyzji administracyjnej (w dotychczasowej wartości początkowej):

· wartość dotychczasowego umorzenia /071/,

· wartość nieumorzona /800/ .

- Umarzane w 100% w miesiącu przyjęcia do używania:

b) od jednostek i zakładów budżetowych (w dotychczasowej wartości):

- nowe (nieumorzone) /760/
- używane /072/

3. Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji /080/

Typowe zapisy strony Ma konta 020

1. Rozchód wartości niematerialnych i prawnych gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne lub sprzedane:

- a) podstawowych umarzanych stopniowo,
 - wartość dotychczasowego umorzenia /071/
 - wartość nieumorzona /800/
- b) pozostałych umorzonych w 100% /072/

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

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości bieżącej z tytułu umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych powstałego w wyniku planowych odpisów amortyzacyjnych i odpisów aktualizujących.

Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek przyjęto do użytkowania i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z wartością początkową lub w którym środek trwały postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono jego niedobór.

Umorzenie środków trwałych nalicza się od wartości początkowej, według stawek amortyzacyjnych określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dn. 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Okres przyjęty przy ustalaniu rocznych stawek amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych nie może być krótszy niż 24 miesiące od licencji na programy komputerowe oraz od praw autorskich. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych oblicza się od wartości początkowej, przy zastosowaniu stawki amortyzacyjnej 30%.

Nie umarza się gruntów.

Przy aktualizacji wartości początkowej środków trwałych, aktualizacji podlega też wartość dotychczasowego umorzenia, przy zastosowaniu tych samych wskaźników przeliczeniowych.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia, a także wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości bieżącej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 071

1. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, wycofanych z eksploatacji:

- w wyniku postawienia w stan likwidacji na skutek zniszczenia lub zużycia/011/
- rozchodowania wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo /020/
- z tytułu sprzedaży, rozchodowania niedoborów lub nieodpłatnego przekazania :
 - a) środków trwałych /011/,
 - b) wartości niematerialnych i prawnych/ 020/

Typowe zapisy strony Ma konta 071

1. Naliczone odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych /400/
2. Umorzenie dotychczasowe podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub samorządowego zakładu budżetowego:
 - środków trwałych /011/,
 - wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo /020/
3. Zwiększenie umorzenia w związku z podwyższeniem (z tytułu aktualizacji) wartości początkowej środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu na podstawie stosownego zarządzenia MF /800/
4. Amortyzacja (umorzenie) nieplanowe z tytułu trwałej utraty wartości /761/.

Konto 071 – 1, „Umorzenie - wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3 500 zł.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych”

Na koncie 072 ewidencjonuje się zmniejszenie wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072 księguje się 100 % umorzenie pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i wartości niematerialnych i prawnych (o wartości nie wyższej niż 3500 zł.):

- nowych wydanych do używania
- otrzymanych nieodpłatnie od jednostek i samorządowych zakładów budżetowych oraz z tytułu darowizn i centralnego zaopatrzenia,
- ujawnionych nadwyżek

Na stronie Wn konta 072 księguje się zmniejszenie wartości umorzenia z powodu zużycia lub zniszczenia, niedoboru, szkody, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża umorzenie wartości początkowej będących w używaniu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu wydania do użytkowania.

Saldo konta 072 musi się równać sumie sald kont 013; 014; 020.

Typowe zapisy strony Wn konta 072

1. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych rozchodowanych z tytułu:

- likwidacji, sprzedaży, niedoboru lub szkody /013, 014, 020, 240/,
- nieodpłatnego przekazania /013, 014, 020/
- wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo – wartościowej /013, 014, 020/

Typowe zapisy strony Ma konta 072

1. Umorzenie naliczone od wydanych do używania nowych, pozostałych środków trwałych włączonych do ewidencji księgowej, zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych /401/,

2. Odpisy umorzeniowe naliczone od nadwyżek, darów oraz otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i zbiorów bibliotecznych w użytkowaniu /401/,
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu, sfinansowanego ze środków na inwestycje /401/,
4. Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki lub samorządowego zakładu budżetowego /013; 014; 020/

Konto 080 - "Środki trwale w budowie (inwestycje)"

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie (inwestycji) realizowanych zarówno przez obcych wykonawców, jak i wykonywanych we własnym zakresie, a w szczególności:

- koszty związane z wnoszeniem budynków i budowli,
- koszty zakupu gruntów i przygotowania terenu pod budowę,
- koszty związane z nabyciem maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów przekazanych do montażu lub jeszcze nieoddanych do użytkowania z powodu nieukończenia budowy obiektu, w których będą użytkowane;
- koszty ulepszenia już używanego własnego środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które zwiększają dotychczasową wartość początkową ulepszonego środka trwałego,
- koszty dotyczące zakupu gotowych środków trwałych

2) nieodpłatne przejęcie środków trwałych w budowie.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się:

- wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, w postaci przyjętych do użytkowania środków trwałych oraz sfinansowanych ze środków na inwestycje wartości niematerialnych i prawnych
- rozchód sprzedanych środków trwałych w budowie (inwestycji),
- rozchód nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie (inwestycji),
- rozliczenie nakładów bez efektu.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwały, np. środków transportu oraz maszyn i urządzeń niewymagających montażu.

Typowe zapisy strony Wn konta 080

1. Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją budowy środka trwałego (inwestycji) wykonane przez zewnętrznych kontrahentów (łącznie z niepodlegającym odliczeniu VAT)/101/, /201/,
2. Zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie lub obiektów wymagających ulepszenia/240/,
3. Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie /800/,
4. Równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanej budowy środka trwałego (inwestycji) (np. czynów społecznych) /800/,
5. Zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac budowy /101/, /201/,
6. Zakup maszyn i urządzeń przekazanych bezpośrednio do budowanych obiektów, a wymagających montażu lub stanowiących ich pierwsze wyposażenie oraz wartości niematerialnych i prawnych związanych z budową środka trwałego (inwestycją) /101/,/201/

7. Wyplacone odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związanych z wykonywaną budową / 101, 130 /,
8. Opłaty z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę oraz sądowe i notarialne /101/,/201//
9. Naliczone w czasie trwania budowy środka trwałego odsetki od kredytu (jeśli można jednoznacznie przypisać kredyt konkretnej inwestycji), płacone przez urząd jst realizujący zadanie inwestycyjne /130/,

Typowe zapisy strony Ma konta 080

1. Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku budowy środka trwałego (inwestycji) /011, 020/,
2. Przyjęcie do używania pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowego obiektu /013/ (ich umorzenie księguje się Wn 800 Ma 072)
3. Rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych /011/
4. Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie (na podstawie decyzji właściwego organu) /800/.
5. Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie /240/,
6. Rozliczenie budowy środka trwałego (inwestycji) bez efektów majątkowych /800/

Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona do konta 080 dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób:

- zapewniający co najmniej ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych (obiekty),
- umożliwiający wycenę poszczególnych obiektów środków trwałych oraz tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty niezakończonych środków trwałych w budowie (inwestycji).

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Na kontach tego zespołu ewidencjonuje się:

- 1) aktywa pieniężne mające postać krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywane w kasie i ulokowane na rachunkach bankowych,
- 2) aktywa pieniężne w postaci czeków, weksli obcych i innych krótkoterminowych aktywów finansowych,
- 3) inne krajowe i zagraniczne środki pieniężne,
- 4) udzielane przez banki kredyty.
- 5) środki pieniężne w drodze .

Zadaniem kont zespołu 1 jest odzwierciedlenie operacji pieniężnych oraz obrotów i stanów aktywów pieniężnych.

Konto 101 – „Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.

Zagraniczne środki pieniężne przechowywane w kasie ujmuje się w ich wartości nominalnej w walucie obcej z podziałem na poszczególne waluty oraz w PLN po przeliczeniu według kursu faktycznie stosowanym w tym dniu odpowiednio dla zakupu lub sprzedaży, ustalonego przez bank, z którego usług jednostka korzysta.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz dodatnie różnice kursowe na koniec kwartału oraz nadwyżki kasowe.

Na stronie Ma konta 101 ujmuje się rozchody gotówki i ujemne różnice kursowe na koniec kwartału oraz niedobory kasowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 w postaci raportu kasowego powinna umożliwić ustalenie:

- stanu gotówki wyrażonej w złotych polskich, a w jednostce budżetowej dodatkowo z podziałem na rachunki bankowe, z których gotówka została pobrana lub na które będzie odprowadzona (np. oddzielnie środki pobrane z rachunku bieżącego na pokrycie wydatków budżetowych, pobrane dochody własne w jednostce budżetowej podlegają wpłaceniu na konto dochodów,
- stanu gotówki w walutach obcych z podziałem na poszczególne waluty
- wartości gotówki powierzonej kasjerowi, w celu umożliwienia ich rozliczenia.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan gotówki w kasie lub saldo zerowe.

Typowe zapisy strony Wn konta 101

1. Podjęcie gotówki z banku:

- z rachunku bieżącego jednostki budżetowej do kasy /141/
- z innych rachunków bankowych do kasy /141/

2. Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków /201, 221, 231, 234, 240/,

3. Wpłaty przychodów nieprzypisanych na kontach rozrachunków z tytułu

- dochodów budżetowych (podatkowych i niepodatkowych) /720/,
- przychodów finansowych /750/,

- sprzedaży materiałów, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, otrzymanych kar i odszkodowań, otrzymanych darowizn gotówki /760/,

4. Wpłaty sum depozytowych, (w tym z tytułu zabezpieczenia jakości i kaucji) oraz sum na zlecenia/ /240/,

5. Wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu nadmiernych wydatków /240, 231, 234/,

6. Wpłaty należności z tytułu niedoborów i szkód /234, 240/,

7. Nadwyżki środków pieniężnych w kasie /240/,

8. Wpłaty z tytułu zwrotu kosztów nieujętych uprzednio jako należności od kontrahentów /z wyjątkiem finansowanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych lub innych funduszy celowych) / /401, 402, 409/,

9. Wpłaty z tytułu nieprzypisanych opłat lub zwrotu kosztów i związanych z działalnością finansową ZFSS oraz z państwowych funduszy celowych /851/, /853/

10. Wpłaty z tytułu zwrotu pożyczek i innych przypisanych należności dotyczących ZFSS /234, 240/,

11. Wpłaty należności z tytułu nieprzypisanych kar i grzywien z działalności eksploatacyjnej /760/,

12. Wpłaty z tytułu darów pieniężnych na :

- działalność operacyjną /760/,
- działalność socjalną /851/,
- działalność inwestycyjną /800/

13. Wpłaty sum na zlecenie, zabezpieczenia przetargowego i kaucji /240/,

Typowe zapisy strony Ma konta 101

1. Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenie /231/,

2. Wypłata ekwiwalentów za użycie własnej odzieży /409/,

3. Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS /229, 231/,
4. Wypłata zaliczek do rozliczenia /234, 240/,
5. Zapłata gotówką zobowiązań wynikających z faktur lub rachunków nieuwjętych na kontach rozrachunków z tytułu:
 - zakupu:
 - a) środków trwałych w budowie /080/,
 - b) pozostałych środków trwałych /013/,
 - c) zbiorów bibliotecznych / 014/,
 - d) materiałów i energii /401, 851, 853/
 - świadczonych usług dla:
 - a) działalności operacyjnej /402, 761/
 - b) budowy środków trwałych (działalności inwestycyjnej) /080/,
 - c) działalności finansowanej z państwowych funduszy celowych i funduszy specjalnego przeznaczenia /851,853/
6. Wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunków /201, 234, 240/,
7. Wypłaty na pokrycie strat z tytułu zdarzeń losowych:
 - działalności operacyjnej /761/,
 - działalności państwowych funduszy celowych i funduszy specjalnego przeznaczenia /851,853/
8. Wypłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych /234, 240/,
9. Wypłaty z tytułu kar i grzywien
 - działalności operacyjnej/761/,
 - działalności ZFŚS /851/,
 - państwowych funduszy celowych i pozostałych funduszy specjalnego przeznaczenia /853/
10. Odprowadzenie gotówki na własne rachunki bankowe /141/,
11. Niedobory kasowe /240/,
12. Wypłaty sum depozytowych, kaucji i zabezpieczeń należytego wykonania oraz z sum na zlecenie /240/,
13. Wypłaty z tytułu zwrotu nadpłat dochodów budżetowych /221/.

Konto 130 –1 „Rachunek bieżący wydatków jednostki”

Konto 130-1 służy w do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków budżetowych objętych planami finansowymi jednostki budżetowej. Do konta 130-1 prowadzi się wyodrębniony dla ewidencji wydatków rachunek bankowy.

Dowody wpłat i wypłat z rachunku bankowego jednostki budżetowej powinny zawierać odpowiednie podziałki klasyfikacji budżetowej. Na koncie 130-1 dokonuje się zapisów w/g wyciągów bankowych, a więc musi zachodzić zgodność między księgowością banku, a księgowością jednostki.

Na rachunek bieżący wydatków przyjmowane są:

1. Środki pieniężne otrzymane od dysponenta wyższego stopnia na realizację własnych wydatków i do przekazania dysponentom niższego stopnia,
2. Wpływy otrzymane z tytułu zwrotu środków z rachunków bieżących od dysponentów niższego stopnia .
3. Zwroty wydatków roku bieżącego.

Z rachunku bieżącego wydatków dokonywane są:

1. Zrealizowane na podstawie planów finansowych wydatki budżetowe jednostki (bieżące i inwestycyjne), środki pobrane do kasy na wydatki budżetowe
2. Przelewy dotacji celowych, przedmiotowych i podmiotowych,
3. Przelewy dla dysponentów niższego stopnia z tytułu przekazania środków na wydatki budżetowe,
4. Zwroty do dysponentów wyższego stopnia niewykorzystanych środków na wydatki.

Saldo Wn konta wydatków 130-1 oznacza stan środków otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do danego dnia. Na koniec roku saldo konta ulega przeksięgowaniu poprzez zwrot niewykorzystanych środków do końca roku w korespondencji z kontem 223.

Typowe zapisy strony Wn konta 130-1 wydatki

1. Wpływy środków budżetowych z budżetu jst przeznaczonych na wydatki jednostki /223/,
2. Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania:
 - z kasy /141/,
 - z innych rachunków bankowych jednostki /135,139/
3. Zwroty niewykorzystanych dotacji przekazanych w danym roku /224/,
4. Wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe /240/.

Typowe zapisy strony Ma konta 130-1 wydatki

1. Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności bieżącej w formie :
 - gotówki pobranej z banku do kasy /141/,
 - przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych,(dotyczących działalności bieżącej i inwestycyjnej), /201, 225, 229, 231, 234, 240/, równoległy zapis do wydatków inwestycyjnych 810 Wn Ma 800 ,
 - przelewów z tytułu opłat zaliczonych bezpośrednio w ciężar kosztów /403, 409, 080/,
 - wypłacone przelewami i czekami kwoty do rozliczenia /234, 240/,
 - przelewy odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych /405/,
 - zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych:
 - obciążających pozostałe koszty operacyjne /240,761/,
 - obciążających pracowników lub inne osoby /234, 240/,
 - zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań /201, 225, 229, 240, 751/
2. Przekazanie dotacji budżetowych /224/,
3. Omyłkowe obciążenia bankowe /240/,
4. Opłaty za usługi bankowe poprane przez banki /402/,

Konto 130-3 – „Rachunek bieżący dochodów jednostki”

Konto 130-3 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na wyodrębnionym dla ewidencji dochodów rachunku bankowym.

Na subkonto dochodów budżetowych przyjmowane są:

1. Wpłaty dochodów budżetowych zrealizowanych przez Urząd Gminy, jako jednostkę budżetową,
2. Wpływy z tytułu zwrotu wydatków, jeżeli zwrot nastąpił po upływie okresu przejściowego roku budżetowego, w którym wydatki dokonano /stanowią one rozliczenia z lat ubiegłych zaliczone do dochodów budżetowych/,

3. Wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunkach bankowych, z wyjątkiem wpływów z oprocentowania sum depozytowych, środków pozabudżetowych oraz funduszy pozabudżetowych/.

Z subkonta dochodów budżetowych dokonywane są:

1. Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych i zwroty dochodów nienależnie pobranych /wraz z oprocentowaniem/.

Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych prowadzona do konta 130 uwzględnia podziałki klasyfikacji budżetowej oraz wymogi sprawozdawczości ustalone dla jednostek budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 130-3 Dochodów

1. Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych :

- z kasy /141/,

- z sum pieniężnych w drodze /141/,

- z tytułu należności przypisanych / 221/,

- z tytułu należności nieprzypisanych /700, 720, 750, 760/,

2. Przypisane przez banki oprocentowanie środków na rachunku bieżącym jednostek budżetowych /750/,

3. Wpłata bezgotówkowa odsetek za zwłokę w zapłacie należności /221,720/,

4. Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia przez bank /245/,

5. Wpływy z tytułu zajęcia przez jednostkę wadliwych i zabezpieczeń należytego wykonania umowy, w związku z naruszeniem zasad przetargu (konkursu) lub nienależytego wykonania umowy /760/,

6. Wpływy środków na rachunek bieżący dochodów urzędu z tytułu potrącenia wzajemnych wierzycielności jednostki budżetowej z podmiotem zewnętrznym /221,240/,

Typowe zapisy strony Ma konta 130-3 Dochodów

1. Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadzanych na rachunek budżetu /222/,

2. Odprowadzenie VAT ujętego w fakturach dotyczących przychodów wpłacanych na dochody budżetowe/ 225/,

3. Zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za omyłkowe wpłaty /245/.

Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na koncie tym ewidencjonowane są w szczególności środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych /135/.

Na stronie Wn konta 135 księguje się wpływy środków na rachunki bankowe funduszy specjalnego przeznaczenia z tytułów wskazanych we właściwych ustawach, a także oprocentowanie środków na tych rachunkach. Natomiast na stronie Ma ewidencjonuje się rozchody tych środków z tytułu finansowania działalności objętej poszczególnymi funduszami oraz opłat pobieranych przez bank związanych z prowadzeniem rachunku. Do konta 135 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie obrotów i stanu środków każdego z funduszy specjalnych.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych funduszy specjalnego przeznaczenia zgromadzonych na rachunku bankowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 135

1. Wpłata równowartości odpisów na własny zakładowy fundusz świadczeń socjalnych /851/, środki na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników/853/
2. Przypisane odsetki od środków funduszy specjalnego przeznaczenia znajdujących się na rachunkach bankowych /851, 853/,
3. Wpłaty gotówki z kasy /141/,
4. Wpłaty darowizny pieniężnej na rzecz funduszy specjalnego przeznaczenia /851,853/,
5. Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych oraz ich korekty /240/,
6. Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek wraz z należnymi odsetkami ujętymi jako należności /234, 240/,
7. Wpływ środków z tytułu refundacji opłat za usługi bankowe pobrane przez bank z rachunku ZFŚS /851/

Typowe zapisy strony Ma konta 135

1. Podjęcie gotówki do kasy na wypłaty /141/,
2. Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia oraz z tytułu udzielonych pożyczek ZFŚS na cele mieszkaniowe /201, 234, 240/,
3. Przelewy środków ZFŚS przekazanych poza jednostkę np. na finansowanie wspólnych przedsięwzięć /240,851/,
4. Przekazanie zobowiązań wobec budżetu (z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, opłat lokalnych) /225, 851, 853/,
5. Zwrot niewykorzystanych środków otrzymanych do rozliczenia na określone zadania zlecone i inne /240, 851, 853/,
6. Obciążenia bankowe z tytułu opłat za usługi bankowe /851/ .

Konto 139 - "Inne rachunki bankowe"

Konto 139 służy w jednostkach budżetowych do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunki środków specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 139 ewidencjonuje się w szczególności stan i obrót środków pieniężnych wydzielonych na następujących rachunkach jednostek budżetowych:

- 1) czeków potwierdzonych;
- 2) sum depozytowych;
- 3) sum na zlecenie;
- 4) środków obcych na inwestycje.

Na koncie 139 księguje się operacje 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 na rachunki pomocnicze środków pieniężnych wydzielonych z rachunków bieżących oraz sum obcych (depozytowych i na zlecenie).

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się rozchody tych środków.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 139

1. Wpływ na rachunek pomocniczy równowartości wstrzymanych kaucji gwarancyjnych przy zapłacie za usługi remontowo-budowlane wykonane dla jednostki budżetowej /240/,
2. Wpłata na pomocniczy rachunek bankowy jednostek budżetowych sum depozytowych, z tytułu: kaucji, wadium i zabezpieczeń pieniężnych /240/,

3. Odsetki od sum depozytowych i sum na zlecenie stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych (z wyjątkiem państwowych jednostek budżetowych) /240/,
4. Odsetki od sum depozytowych – wadiów stanowiące dochody budżetu jst.

Typowe zapisy strony Ma konta 139

1. Pokrycie zobowiązań rozrachunkowych przelewem /240/,
2. Pobranie gotówki do kasy z sum na zlecenie /141/,
3. Przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadiów, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych /240, 231/,
4. Obciążenia bankowe z tytułu kosztów prowadzenia rachunku i opłat za operacje dotyczące obcych sum /240/,
5. Wpłata na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela depozytu /240/,
6. Wpłata na dochody wadiów i kaucji, zabezpieczenia należytego wykonania umowy w związku z niewywiązaniem się oferenta, wykonawcy z warunków przetargu, umowy /240/,
7. Wpłata na dochody wadium z przetargu na zbycie nieruchomości na poczet ceny nabycia nieruchomości /240/.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów, z którymi te środki są rozliczane.

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

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

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia ich stanu.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze. Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.

Typowe zapisy strony Wn konta 141

1. Dokonywanie wpłaty z kasy dochodów na rachunek bankowy /101/,
2. Pobrania z rachunków bankowych do kasy /130, 135, 139/,

Typowe zapisy strony Ma konta 141

1. Wpływ środków pieniężnych w drodze :
 - do kasy /101/,
 - na rachunki bankowe /130, 135, 139/.

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

Konta zespołu 2 służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków, a także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Rozrachunki i roszczenia ujmuje się w ewidencji księgowej od dnia ich powstania do dnia ich wygaśnięcia na skutek spłacenia, oddalenia w postępowaniu spornym lub egzekucyjnym, umorzenia lub odpisania na skutek przedawnienia albo odpisania jako nieistotnych należności.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 powinna być prowadzona według zasad ustalonych w art. 16 i 17 „ustawy” w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów, a przy rozliczaniu środków europejskich w podziale na programy lub projekty.

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym także zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także związanych z nimi 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 przede wszystkim z tytułu:

- spłaty zobowiązań wobec dostawców,
- zwrotu dostaw w związku z uznanymi przez dostawców reklamacjami (na podstawie faktur korygujących),
- należnych od odbiorców odsetek za zwłokę w zapłacie,
- należnych kar i odszkodowań związanych z dostawami,
- zmniejszenia zobowiązania wobec dostawców na podstawie otrzymanych faktur korygujących,
- odpisów przedawnionych zobowiązań.

Konto 201 uznaje się w szczególności z tytułu:

- zobowiązań za dostawy i usługi wynikających z otrzymanych faktur lub rachunków,
- naliczonych odsetek umownych za nieterminową zapłatę zobowiązania oraz kar umownych lub odszkodowań należnych dostawcy,

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do konta 201 dla poszczególnych kontrahentów ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej, w wyniku sumowania sald należności i zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami .

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 201

1. Zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług / 130, 135, 139/,
2. Odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych):
 - działalności eksploatacyjnej:
 - Z tytułu odsetek /750/,
 - Z pozostałych tytułów /760/,
 - działalności finansowanej z funduszy celowych /851,853/,
 - działalności inwestycyjnej (środków trwałych w budowie) w okresie realizacji zadania /080/.
3. Należności od odbiorców i dostawców wynikające z prawomocnych tytułów egzekucyjnych, które nie podlegają zaliczeniu do dochodów budżetowych:
 - suma podstawowa /240/,
 - zasądzone koszty postępowania spornego /840/,

- odsetki za zwłokę /750/,
- 4. zapłata odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań /130/.
- 5. Wartość niedoborów i szkód w dostawach za które odpowiada dostawca oraz inne tytuły zmniejszenia zobowiązań wobec dostawców (np. uznane przez dostawcę reklamacje jednostki) /080,401,851/,
- 6. Zaakceptowane przez dłużników należności od dostawców z tytułu kar i odszkodowań umownych związanych z dostawami /760/,
- 7. Naliczone należności od odbiorców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie /750/
- 8. Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy (np. z tytułu uznanej reklamacji, korekty błędu, udzielenia rabatu czy bonifikaty):
 - a) wartość dostawy w cenie sprzedaży lub łącznie z VAT niepodlegającym odliczeniu dotycząca:
 - działalności eksploatacyjnej /401, 402, 409/,
 - działalności ZFŚS i funduszy celowych /851,853/,
 - b) zmniejszenie uprzednio naliczonego VAT do odliczenia /225/,
- 9. Kompensata należności zobowiązaniami /201/.

Typowe zapisy strony Ma konta 201

1. Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw robót i usług:
 - wartość w cenie zakupu i niepodlegający odliczeniu VAT dotyczące:
 - działalności eksploatacyjnej /401-411/,
 - sum na zlecenie /240/,
 - działalności finansowanej z ZFŚS i funduszy celowych /851, 853/,
 - wartość naliczonego w fakturach VAT podlegającego odliczeniu (w całości lub w części) od VAT należnego /225/,
2. Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych:
 - działalności eksploatacyjnej:
 - a) kary /761/,
 - b) odsetki za zwłokę w zapłacie /751/,
 - działalności inwestycyjnej (kary umowne i odsetki za zwłokę) do czasu zakończenia zadania /080/,
 - działalności finansowanej z ZFŚS i funduszy celowych /851, 853/,
3. Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych , na które :
 - a) nie dokonano odpisu aktualizującego:
 - działalności eksploatacyjnej /761/,
 - działalności finansowanej z ZFŚS i funduszy celowych /851, 853/,
 - b) dokonano odpis aktualizujący /290/.

Konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

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

Na stronie Wn konta 221 księguje się przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków i opłat pobieranych przez właściwe organy jst. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

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

Konto 221 – 1 „Należności z tytułu dochodów budżetowych z Urzędów Skarbowych”

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych i odpisy należności.

Konto 221 – 2 „Należności z tytułu opłat za pobyt dzieci w PSP Masłowice z innych jst”

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych i odpisy należności.

Konto 221 – 3 „Należności z tytułu dochodów budżetowych z tytułu odsetek”

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zwrot nadpłat należności.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy należności.

Konto 221 – 5 „Należności z tytułu dochodów budżetowych z podatku od nieruchomości od osób prawnych”

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych i odpisy należności.

Konto 221 – 6 „Należności z tytułu dochodów budżetowych z podatku rolnego od osób prawnych”

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych i odpisy należności.

Konto 221 – 7 „Należności z tytułu dochodów budżetowych z podatku leśnego od osób prawnych”

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych i odpisy należności.

Konto 221 – 8 „Należności z tytułu dochodów budżetowych z podatku od nieruchomości od osób fizycznych”

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zwroty nadpłat

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych i odpisy należności.

Konto 221 – 9 „Należności z tytułu dochodów budżetowych z podatku rolnego od osób fizycznych”

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych i odpisy należności.

Konto 221 – 10, „Należności z tytułu dochodów budżetowych z podatku leśnego od osób fizycznych”

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych i odpisy należności.

Konto 221 – 11, „Należności z tytułu dochodów budżetowych z podatku od środków transportowych od osób prawnych”

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych i odpisy należności.

Konto 221 – 12, „Należności z tytułu dochodów budżetowych z podatku od środków transportowych od osób fizycznych”

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych i odpisy należności.

Konto 221 – 13, „Należności z tytułu dochodów budżetowych z czynszu mieszkalnego”

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych i odpisy należności.

Konto 221 – 14, „Należności z tytułu dochodów budżetowych z poboru wody”

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych i odpisy należności.

Konto 221 – 14-1, „Należności z tytułu dochodów budżetowych z poboru wody ciepłej”

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych i odpisy należności.

Konto 221 – 15, „Należności z tytułu dochodów budżetowych z tytułu opłat za ścieki”

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych i odpisy należności.

Konto 221 – 17, „Należności z tytułu dochodów budżetowych z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie”

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych i odpisy należności.

Konto 221 – 18, „Należności z tytułu dochodów budżetowych z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi”

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych i odpisy należności.

Konto 221 – 19, „Należności z tytułu dochodów budżetowych z tytułu sprzedaży składników majątkowych”

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych i odpisy należności.

Typowe zapisy strony Wn konta 221

1. należności jednostek budżetowych:
 - z tytułu podatków i niepodatkowych dochodów budżetowych z podstawowej działalności operacyjnej /720/,
 - pozostałych dochodów budżetowych /720/,
 - odsetek od zaległości w opłatach lokalnych (ujęcie w wysokości odsetek wpłaconych /720/,
 - odsetek od nieterminowych wpłat pozostałych zaległości (ujęcie w wysokości odsetek należnych na koniec miesiąca /720/,
 - zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub wpłaconych w nadmiernej wysokości i nadpłat oraz wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat /130-3/

Typowe zapisy strony Ma konta 221

1. Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych:
 - do kasy /101/,
 - do banku jednostki /130-3/.
2. Wpływ należności z tytułu zaliczonych/101,130/.
3. Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych /720/.
4. Odpisanie należności (z innych tytułów niż podatki) przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych:
 - objętych odpisem aktualizującym /290/,
 - nieobjętych odpisem aktualizującym /751,761/.

Podstawą dokonania przypisu/odpisu należności podatkowych są decyzje ustalające wymiar podatku od nieruchomości, leśnego i łącznego zobowiązania podatkowego, deklaracje podatkowe składane przez osoby prawne i jednostki nie mające osobowości prawnej.

W przypadku niedopełnienia obowiązku złożenia deklaracji podstawą dokonania przypisu należności są decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego.

Podstawą odpisu należności podatkowych w przypadku zastosowania ulg wynikających z ustawy - Ordynacja podatkowa, są indywidualne decyzje podatkowe.

Podstawą dokonania przypisu należności budżetowych z tytułu zwrotu odszkodowania za wywłaszczone nieruchomości są decyzje administracyjne.

Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

Konto 222 występuje tylko w jednostce budżetowej i służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 księguje się dochody budżetowe uprzednio zrealizowane przez jednostkę w korespondencji z kontem 130-3.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych o dochodach.

Typowe zapisy strony Wn konta 222

1. Przelew pobranych dochodów budżetowych na rachunek jednostki samorządu terytorialnego /130-3/.

Typowe zapisy strony Ma konta 222

1. Przeniesienie na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych /800/.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych.

Saldo konta 222 ulega przeksięgowaniu na koniec roku na konto /800/.

Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

1) przeniesienia, na podstawie rocznych sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800;

2) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych jednostek oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

3) Zwroty na rachunek budżetu jst niewykorzystanych do końca roku środków budżetowych otrzymanych na wszystkie wydatki.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130;

Typowe zapisy strony Wn konta 223

1. Roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich /800/,

2. Zwrot niewykorzystanych środków na planowane na dany rok wydatki budżetowe /130/

Typowe zapisy strony Ma konta 223

1. Wpływy środków budżetowych otrzymanych przez jednostki budżetowe z budżetu jst /130/. W samorządowych jednostkach budżetowych na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych z budżetu jst na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych i niezwróconych do końca okresu.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800.

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

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przekazanych przez organ dotacji budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma wartość dotacji uznanych za prawidłowo wykorzystane i rozliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami lub zwróconych w roku ich przekazania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz ustalenie zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich z podziałem na jednostki, którym je przekazano.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 224

1. Przelew przyznanych dotacji budżetowych /130-1/.

Typowe zapisy strony Ma konta 224

1. Uznanie dotacji za wykorzystaną i rozliczoną /810/,
2. Zwrot niewykorzystanej dotacji w roku jej przekazania /130-1/.

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządów terytorialnych w szczególności z tytułu zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 może mieć dwa salda ustalone jako sumy sald kont ksiąg pomocniczych:

- saldo Wn oznacza stan należności od budżetów
- saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec budżetów.

Typowe zapisy strony Wn konta 225

1. Przelewy z tytułu innych zobowiązań wobec budżetów finansowanych ze środków:
 - budżetowych /130-1/,
 - funduszy celowych i ZFŚS /135/
 - sum na zlecenie /139/.
2. Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatku uprzednio naliczonych:
 - dotyczące kosztów działalności eksploatacyjnej /403/,
 - dotyczące kosztów działalności finansowanej i funduszy celowych oraz ZFŚS /851,853/,
 - wpłaconych w imieniu pracowników (np. podatku dochodowego od osób fizycznych) /231/,
3. Wpłata na rachunek budżetu jst dochodów budżetu państwa zrealizowanych przez jednostki budżetowe /130-3/.

Operacje w zakresie rozliczenia VAT

1. VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców /201/,

Typowe zapisy strony Ma konta 225

1. Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych /231/,
2. Naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań /080,751,851,853/,

Operacje w zakresie rozliczenia VAT

1. VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych dla odbiorców faktur i faktur korygujących /221/,
2. Faktury korygujące VAT zmniejszające sumy podatku naliczonego przy zakupach dotyczących działalności objętej VAT /201/,
3. Zwrot bezpośredni podatku naliczonego z Urzędu Skarbowego lub budżetu jst /130-1/,
4. Wygaszanie na koniec roku należności jednostki budżetowej z tytułu zwrotu naliczonego VAT /800/,
5. Odwrotne obciążenie należnym podatkiem VAT w części:
 - podlegającej rozliczeniu jako podatek naliczony /225/,
 - niepodlegającej odliczeniu jako podatek naliczony /080, 401, 402/.

Konto 225 – 2 „Rozrachunki z budżetami z tytułu należnego podatku Vat”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu należnego podatku Vat.

Na stronie Wn konta 225 księguje się w szczególności:

- przelew podatku VAT należnego od sprzedaży i czynności zrównanych ze sprzedażą ,

Na stronie Ma konta 225 księguje się w szczególności:

- VAT należny od sprzedaży i czynności związanych ze sprzedażą.

Konto 225 – 3 „Rozrachunki z budżetami z tytułu naliczonego podatku Vat”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu naliczonego podatku Vat.

Na stronie Wn konta 225 księguje się w szczególności:

- naliczony podatek Vat przy zakupie w przypadku jego rozliczenia z Urzędem Skarbowym ,

Na stronie Ma konta 225 księguje się w szczególności:

- zwrot podatku VAT naliczonego z urzędu skarbowego i budżetu jst.

Konto 225-3 może wykazywać saldo Wn, które oznacza nie zwrócony naliczony podatek Vat

Na koniec roku należność z tytułu zwrotu podatku VAT ulegać będzie wygaszaniu w korespondencji z kontem 800 (zapis Wn 800 225 Ma).

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności:

- długoterminowe należności ewidencjonowane w korespondencji z kontem 840,
- przeniesienie należności krótkoterminowych z konta 221 na długoterminowe.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (np. przy należnościach spłaconych przez kilka lat , przeniesienie na konta 221 raty należnej w danym roku).

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które wykazuje wartości długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych jednostek budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 226

1. Przypisanie należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach /840,

2. Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych (np. w związku z przesunięciem terminu płatności /221/.

Typowe zapisy strony Ma konta 226

1. Przeksięgowanie wymagalnej w danym roku należności do krótkoterminowych (np. raty wymagalne w danym roku) /221/.

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się należności (np. wypłaconych zasiłków), spłatę i zmniejszenie zobowiązań (np. z tytułu korekt uprzednich naliczeń), a na stronie Ma księguje się zobowiązania z tytułu naliczonych składek, otrzymane wpłaty i inne zmniejszenia należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Do konta tego należy prowadzić ewidencję analityczną zapewniającą możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wynikających z rozrachunków z poszczególnymi instytucjami z jednoczesnym wskazaniem tytułu rozrachunków i podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 229

1. Przelewy składek do ZUS – na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy i ubezpieczeń zdrowotnych oraz do PFRON /130-1, 135/,
2. Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń /231/,
3. Wypłata świadczeń ZUS nie objętych listą wynagrodzeń /101, 130-1, 135/,
4. Odpisanie zobowiązań przedawnionych / 760, 851, 853/ .

Typowe zapisy strony Ma konta 229

1. Naliczone składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy i ubezpieczenia zdrowotne oraz PFRON od wynagrodzeń z tytułu:
 - działalności operacyjnej /405/
 - działalności inwestycyjnej /080/,
 - działalności finansowej z funduszy celowych i zakładowego funduszu świadczeń socjalnych /851, 853/,
 - pokrywanych z sum na zlecenie /240/.
2. Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płacone przez pracownika, które są potrącane z wynagrodzeń /231/.
3. Otrzymane przelewy z ZUS z tytułu zwrotu przewyżki wypłaconych świadczeń ponad składki na FUS i FP oraz nadpłaty składek /130-1/, 135/
4. Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych.

Konto 229 –1 „Pozostałe rachunki publiczno-prawne”z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne.

Konto służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych

Na stronie Wn księguje się przelewy składek do ZUS na ubezpieczenie społeczne /130/.

Na stronie Ma księguje się naliczenie składek na ubezpieczenie społeczne /405/.

Konto 229 –2 „Pozostałe rachunki publiczno-prawne” z tytułu składek na ubezpieczenia zdrowotne.

Konto służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych

Na stronie Wn księguje się przelewy składek do ZUS na ubezpieczenie zdrowotne /130/.

Na stronie Ma księguje się naliczenie składek na ubezpieczenie zdrowotne /405/.

Konto 229 –3 „Pozostałe rachunki publiczno-prawne” z tytułu składek na fundusz pracy.

Konto służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu składek na fundusz pracy

Na stronie Wn księguje się przelewy składek do ZUS na fundusz pracy /130/.

Na stronie Ma księguje się naliczenie składek na fundusz pracy /405/.

Konto 229 –4 „Pozostałe rachunki publiczno-prawne” z tytułu składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Konto służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu składek na PFRON.

Na stronie Wn księguje się przelewy składek do PFRON /130/.

Na stronie Ma księguje się naliczenie składek na PFRON od wynagrodzeń /405/.

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych, zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.

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

Na stronie Wn konta ewidencjonuje się:

- wypłaty wynagrodzeń,
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń lub wypłacenie za nie ekwiwalentów,
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika dokonane na liście,
- wypłaty zasiłków ZUS naliczonych na liście wynagrodzeń,
- obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń,

Na stronie Ma konta księguje się:

- naliczone wynagrodzenia obciążające koszty lub straty nadzwyczajne działalności eksploatacyjnej, inwestycyjnej, względnie funduszy celowych i ZFŚS,
- naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki finansowane z ZUS (rodzinne, chorobowe),
- ujęte na listach płac ekwiwalenty za należne pracownikom świadczenia.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 231

1. Wyплаты wynagrodzeń, zasiłków pokrywanych ze środków ZUS :
 - Gotówką z kasy (101),
 - przelewem na konta pracowników (130-1),
2. Potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika /225, 229, 240/,
3. Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń dotyczących działalności bieżącej oraz działalności funduszy celowych i świadczeń socjalnych /760, 851, 853/,
4. Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń:
 - działalności operacyjnej /404/,
 - działalności funduszy celowych i ZFŚS /851,853/,

Typowe zapisy strony Ma konta 231

1. Naliczone w listach wynagrodzenia brutto obciążające:
 - koszty działalności operacyjnej /404/,
 - koszty środków trwałych w budowie (inwestycji) /080/,
 - straty zawinione w działalności operacyjnej/761/,
 - fundusze celowe i ZFŚS /851,853/,
2. Naliczone zasiłki, które pokrywa ZUS, wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń /229/.

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia np. należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek na wydatki obciążające jednostki, z tytułu odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności z tytułu niedoborów i szkód od pracowników, a także zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

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

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn stanowi sumę sald należności, a saldo Ma wykazuje sumę zobowiązań wynikających z kont analitycznych.

Typowe zapisy strony Wn konta 234

1. Wypłacone pracownikom sumy do rozliczenia (zaliczki) i spłata zobowiązań:
 - gotówką /101/,
 - rachunków bankowych /130-1, 135/,
2. Należności z tytułu wypłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych /101; 135/
3. Należności z tytułu naliczonych odsetek od udzielonej pożyczki mieszkaniowej ZFŚS od pracowników /851/
4. Należności z tytułu niedoborów i szkód /240/,
5. Odpisanie zobowiązań przedawnionych /760, 851,853/,
6. Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz jednostki /240 /,
 - z tytułu odsetek /750/,
 - z tytułu kosztów postępowania sądowego /760/,

Typowe zapisy strony Ma konta 234

1. Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub własnych środków:
 - koszty:
 - a) działalności operacyjnej/401-411/,

- b) środków trwałych w budowie (inwestycji) /080/,
- c) działalności funduszy celowych i ZFŚS /851, 853/,
- d) działalności finansowanej przez inne jednostki (z sum na zlecenie) /240/,
- materiały przyjęte do magazynu /310/,
- naliczony przy zakupach VAT podlegający rozliczeniu /225/,
- 2. Wpłaty z tytułu zwrotu niewykorzystanych zaliczek oraz należności od pracowników /101, 130, 135, 139/,
- 3. Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń /231/,
- 4. Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub o nieistotnej wartości /761, 851,853/,
- 5. Skierowanie roszczeń do sądu /240/,
- 6. Odpisanie należności, na które uprzednio księgowano odpis aktualizujący należności w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych / 290/.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto służy do ewidencji zarówno krajowych jak i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201- 234, a także do rozliczenia niedoborów i szkód. Ponadto konto to może być używane do ewidencji pożyczek i różnych rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Na koncie tym ujmuje się przede wszystkim:

- rozrachunki z tytułu sum depozytowych (np. kaucji, wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umów) oraz sum otrzymanych w związku z postępowaniem sądowym lub administracyjnym,
- rozrachunki z tytułu sum na zlecenie (w tym także środków otrzymanych na budowę środków trwałych (inwestycje) z wyjątkiem dotacji),
- rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek,
- rozrachunki dotyczące potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzana do ZUS,
- rozrachunki z dostawcami oraz wykonawcami usług i robót dotyczących środków trwałych w budowie (inwestycji) i zakupu gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- rozrachunki z tytułu zaliczek przekazanych na budowę środków trwałych (inwestycję) wspólnie prowadzoną przez innych inwestorów lub na sfinansowanie inwestycji zleconych inwestorom zastępczym,
- roszczenie sporne,
- rozrachunki z bankami z tytułu mylnego obciążenia i uznania rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z uwzględnieniem poszczególnych tytułów, a w przypadku kaucji według jednostek. Na koncie 240 mogą występować dwa salda, będące sumą sald występujących na kontach analitycznych. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy strony Wn konta 240

1. Zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie, kaucji sum zabezpieczenia oraz wypłata sum depozytowych /101,139/,
2. Obciążenie właścicieli kaucji i kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy kosztami zapłaconymi przez jednostkę, ale pokrywanymi z tych kwot /139,401-409/,
3. Należności od jednostek i osób fizycznych niebędących pracownikami z tytułu zwrotu poniesionych w ich imieniu wydatków /101, 130, 135/,

4. Ujawnione niedobory i szkody:

- gotówki, materiałów magazynie i przerobie, podstawowych środków trwałych (wartości nieumorzona), środków trwałych w budowie (inwestycji) /101, 310,011, 080/,

5. Kompensata nadwyżek z niedoborami /240/,

6. Roszczenia sporne:

- z tytułu dostaw i sprzedaży /201/,

- z tytułu należności od pracowników /231, 234/.

7. Zasądzone należności z tytułu odsetek i kosztów postępowania /750, 760/,

8. Wypłaty z kasy dotyczące sum na zlecenie i depozytowych /101/,

9. Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych /130,135,139/,

10. Zaliczenie wadium z przetargu na sprzedaż nieruchomości na poczet przychodów ze sprzedaży nieruchomości /760/.

Typowe zapisy strony Ma konta 240

1. Wpłaty należności (głównej) i dodatkowych /101, 130, 135,139/,

2. Otrzymane sumy na zlecenie, kwoty kaucji, wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wpłaty sum depozytowych:

- do kasy /101/,

-na rachunek jednostki budżetowej /139/,

3. Zobowiązania tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet, ZUS i PFRON /231/,

4. Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych , nieistotnych obciążające:

-pozostałe koszty operacyjne /761/,

- koszty działalności funduszy celowych i ZFŚS /851,853/,

5. Ujawnione nadwyżki gotówki w kasie , materiałów, środków trwałych umarzanych stopniowo, pozostałych środków trwałych używanych, zbiorów bibliotecznych, środków trwałych w budowie (inwestycji) /101,310,011, 013, 014, 080/,

6. Rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku:

-kompensaty z nadwyżkami /240/,

- uznania za straty wynikłe ze zdarzeń losowych /761, 851, 853/,

- uznania za pozostałe koszty operacyjne /761/,

- uznania za zwiększające koszty działalności /080,401,851, 853/,

- uznania za zmniejszające fundusz jednostki (niedobory podstawowych środków trwałych w wartości nieumorzona) /800/,

-obciążenia osób i jednostek odpowiedzialnych, jeśli wyraziły na to zgodę /234, 240/,

- wniesienie roszczenia do sądu /240/,

7. Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych /130,135, 139/,

8. Zwiększenia środków obcych w części związanej z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania środków na rachunku bankowym. /139/.

Konto 240 – 1,„Pozostałe rozrachunki z tytułu nadpłaconych poborów”

Konto służy do ewidencji należności i roszczeń oraz rozrachunków z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS np. nadpłaconych poborów w przypadku niedostarczenia zwolnienia lekarskiego przed terminem wypłaty.

Na stronie Wn księguje się przelewy potrąceń.

Na stronie Ma księguje się naliczenia potrąceń z list płac.

Konto 240 – 3,„Pozostałe rozrachunki z tytułu pożyczki z ZFM”

Konto służy do ewidencji należności i roszczeń oraz rozrachunków z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS , pożyczki z zakładowego funduszu mieszkaniowego.

Na stronie Wn księguje się przelewy potrąceń.

Na stronie Ma księguje się naliczenia potrąceń z list płac.

Konto 240 – 4, „Pozostałe rozrachunki z tytułu pożyczki z PKZP”

Konto służy do ewidencji należności i roszczeń oraz rozrachunków z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS , pożyczki z pracowniczej kasy zapomogowo pożyczkowej.

Na stronie Wn księguje się przelewy potrąceń.

Na stronie Ma księguje się naliczenia potrąceń z list płac.

Konto 240 – 5, „Pozostałe rozrachunki z tytułu zajęć komorniczych”

Konto służy do ewidencji należności i roszczeń oraz rozrachunków z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS , zajęcia komornicze.

Na stronie Wn księguje się przelewy potrąceń.

Na stronie Ma księguje się naliczenia potrąceń z list płac.

Konto 240 – 6, „Pozostałe rozrachunki z tytułu sum depozytowych”

Konto służy do ewidencji należności i roszczeń oraz rozrachunków z tytułu potrąceń dokonanych na rachunkach i listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS, sum depozytowych.

Na stronie Wn księguje się przelewy kaucji, zabezpieczeń wykonania umów.

Na stronie Ma księguje się otrzymane kwoty kaucji, wadiów i zabezpieczeń wykonania umów.

Konto 240 – 7, „Pozostałe rozrachunki z tytułu potrącenia składek na ubezpieczenie PZU”

Konto służy do ewidencji należności i roszczeń oraz rozrachunków z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS , składki PZU- Życie .

Na stronie Wn księguje się przelewy potrąceń.

Na stronie Ma księguje się naliczenia potrąceń z list płac.

Konto 240 – 8, „Pozostałe rozrachunki z tytułu niesłusznych obciążeń i korekt pomyłkowych uznań bankowych”

Konto służy do rozrachunków z bankami z tytułu mylnego obciążenia i uznania rachunków bankowych.

Na stronie Wn księguje się błędne obciążenia i korekty błędnych uznań dokonanych przez bank (na podstawie wyciągów bankowych). Na stronie Ma księguje się błędne uznania i korekty błędnych obciążeń bankowych.

Konto 245 - "Wpływy do wyjaśnienia"

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności przeksięgowanie kwoty wyjaśnionych wpłat na konto ujmujące należność, której dotyczą wpłaty oraz zwroty kwot uznanych w toku wyjaśnienia za nienależne.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat."

Typowe zapisy strony Wn konta 245

1. Zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty /130/.
2. Zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący jednostki /135, 139/.
3. Uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym /221/.
4. Zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezawidencjonowanych wcześniej jako należność /720, 750,760/.

Typowe zapisy strony Ma konta 245

1. Wpływ na rachunek bieżący jednostki budżetowej kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty /130/.
2. Wpłata na rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia i inne rachunki bankowe kwot dotyczących należności budżetowych / 135, 139/.

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się zgodnie z art. 35 b ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, w odniesieniu do:

1. należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
2. należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej należności,
3. należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości nie pokrytą gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
4. należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
5. należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej

działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

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

Odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) wykazywane w aktywach bilansu należności, do których te odpisy dokonano i dlatego ewidencja szczegółowa do konta 290 powinna zapewnić ustalenie odpisów aktualizujących od poszczególnych należności..

Typowe zapisy strony Wn konta 290

1. Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku zapłatą należności dotyczących:
 - a) działalności podstawowej eksploatacyjnej (z wyjątkiem związanych z operacjami finansowymi) /760/,
 - b) operacji finansowych oraz finansowych przychodów budżetowych /750/,
 - c) podatków lokalnych objętych odpisem aktualizującym /720/,
 - d) funduszy celowych i ZFŚS /851,853/,
2. Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych /201, 221, 234, 240/.
3. Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku ustaleniem przyczyn dokonania tego odpisu /720, 750,760/.

Typowe zapisy strony Ma konta 290

1. Odpis aktualizujący wątpliwe należności:
 - a) jednostek budżetowych:
 - związanych z działalnością eksploatacyjną /761/,
 - związanych z operacjami finansowymi /751/,
 - z tytułu podatków lokalnych /720/,
 - funduszy celowych i ZFŚS /851,853/
 2. Nadwyżka rozszczenia z tytułu niedoboru ponad wartość bilansową brakujących składników /240/
 3. Przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek /201, 221, 234, 240/.
- Saldo konta 290 Ma oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 3 – „Materiały i towary”

Konta zespołu 3 przeznaczone są do ewidencji zapasów rzeczowych aktywów obrotowych w postaci materiałów oraz do rozliczania zakupu materiałów, towarów i usług.

Konto 300 – Rozliczenie zakupu

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług wszystkich rodzajów działalności, a w szczególności do ustalania:

- wartości materiałów i towarów w drodze,
- wartości dostaw i usług niefakturowanych (np. według dowodów odbioru).

Na koncie 300 można:

- ujmować tylko występujące na koniec okresu wartości dostaw w drodze, robót, dostaw i usług niefakturowanych oraz zapłaconych zaliczek objętych fakturami VAT,
- ustalać odchylenia od cen ewidencyjnych,
- rozliczać koszty zakupu materiałów i towarów zawarte w dowodach dostawców,
- rozliczać ujęty w dowodach zakupu podatek od towarów i usług,

- ustalać wartość niedoborów, szkód i nadwyżek w dostawach,
- rozliczać reklamacje i sprostowania dotyczące fakturowanych dostaw.

Typowe zapisy strony Wn konta 300

1. Faktury lub rachunki za dostawy oraz za usługi (łącznie z naliczonym podatkiem VAT /201,240/,
2. Reklamacje i korekty podwyższające wartość fakturowanych dostaw i usług (np. faktury korygującej VAT lub noty do rachunku) /201,240/,
3. Nadwyżki materiałów i towarów ujawnione w toku odbioru dostawy /201, 240/,
4. Przedawnione zobowiązania za dostawy niefakturowane /760,851, 853/.

Typowe zapisy strony Ma konta 300

1. Materiały otrzymane z zakupu:
 - przyjęte do magazynów w cenie ewidencyjnej /310/,
 - przekazane bezpośrednio do zużycia /080,401, 851, 853/,
2. Przyjęte bezpośrednio do używania gotowe środki trwałe i zbiory biblioteczne /011, 013, 014/.
3. Przyjęte dostawy dotyczące środków trwałych w budowie (inwestycji)/080/.
4. Wartość zafakturowanych usług obciążających koszty działalności:
 - eksploatacyjnej /402/,
 - inwestycyjnej /080/,
 - finansowanej z funduszy celowych i ZFŚS /851, 853/,
 - pozostałej operacyjnej oraz usuwania skutków strat wynikłych ze zdarzeń losowych /761/.
5. Obciążenia dostawców z tytułu uznanych przez nich reklamacji wynikające z faktur korygujących /201,240/.
6. Koszty zakupu ujęte w fakturach lub rachunkach dostawców (np. ubezpieczenia, transportu i spedycji, przeładunku /080, 402, 851, 853/.
7. Niedobory szkody ujawnione w toku odbioru:
 - obciążające dostawcę, przewoźnika lub inne jednostki albo osoby /201, 240/,
 - obciążające koszty /080, 401, 851, 853/.
8. Przeksięgowanie fakturowanego podatku VAT podlegającego rozliczeniu lub odliczeniu /225/.
9. VAT ujęty w fakturach, ale niepodlegający odliczeniu z VAT należnego:
 - dotyczący środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych /011, 013, 014, 020, 080/,
 - dotyczący pozostałych działalności /401, 402, 851, 853/.

Konto 310 – Materiały

Konto służy do ewidencji własnych zapasów materiałów, a także do ujęcia wartości materiałów zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu lecz nie zużytych.

Na stronie Wn księguje się przychody materiałów do magazynów oraz pozostałość nieużytych do końca roku materiałów odniesionych uprzednio w całości w koszty bezpośrednio po zakupie.

Mna stronie Ma ewidencjonuje się wszelkie rozchody zapasów z magazynów oraz zmniejszenia wartości zapasów z tytułów uszkodzenia.

Ewidencja szczegółowa dostosowana jest dla potrzeb gospodarki materiałowej i obowiązującej sprawozdawczości, a jednocześnie umożliwiającą rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone im zapasy.

Typowe zapisy strony Wn konta 310

1. Przychód materiałów z zakupu od zewnętrznych dostawców /101, 201, 225, 300/.
2. Nadwyżki zapasów w magazynie /240/,
3. Nieodpłatne otrzymanie materiałów /760/.
4. Ustalona w wyniku inwentaryzacji na koniec roku lub okresu rozliczeniowego wartość materiałów, które były rozchodowane i księgowane w ciężar kosztów, a nie zostały zużyte /401, 851, 853/.

Typowe zapisy strony Ma konta 310

1. Rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia:
 - w działalności eksploatacyjnej /401/,
 - w działalności inwestycyjnej /080/
 - w działalności finansowanej z funduszy celowych i ZFŚS /851, 853/.
2. Nieodpłatne przekazanie /761/.

Konto 310 –2 Materiały wodociągowe

Konto służy do ewidencji zapasów materiałów wodociągowych w magazynach. Na stronie Wn ewidencjonuje się zwiększenia wartości stanu zapasów, Mna stronie Ma ewidencjonuje się zmniejszenia wartości stanu zapasów.

Konto 310 –5 Materiały - pozostały opał (węgiel, ekogroszek)

Konto służy do ewidencji zapasów materiałów opałowych w magazynach. Na stronie Wn ewidencjonuje się zwiększenia wartości stanu zapasów. Na stronie Ma ewidencjonuje się zmniejszenia wartości stanu zapasów.

Konto 310 –7 Materiały - zapas paliwa (olej napędowy)

Konto służy do ewidencji zapasów paliwa w magazynach. Na stronie Wn ewidencjonuje się zwiększenia wartości stanu zapasów. Na stronie Ma ewidencjonuje się zmniejszenia wartości stanu zapasów.

Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym związanych z działalnością operacyjną jednostek budżetowych.

Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach tego zespołu:

- kosztów środków trwałych w budowie (inwestycji) ,
- kosztów działalności finansowanej z ZFŚS i z innych funduszy celowych,
- kosztów operacji finansowych,
- pozostałych kosztów operacyjnych,
- kosztów związanych z usuwaniem szkód losowych i innymi stratami nadzwyczajnymi
- kosztów poniesionych przez jednostkę, lecz obciążających inne podmioty.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków umożliwiającą grupowanie kosztów w przekrojach wymaganych w planowaniu finansowym oraz pozwalającą na sporządzenie sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach, a także na analizę wykonania planu.

Konto 400 – „Amortyzacja”

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz tych wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy amortyzacyjne są naliczane stopniowo według przyjętych stawek amortyzacyjnych. Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów amortyzacji naliczonej od początku danego roku. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 400

1. Naliczona amortyzacja /071/.

Typowe zapisy strony Ma konta 400

1. Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji /071/
2. Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na koniec roku obrotowego /860/.

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii ponoszonych w podstawowej działalności operacyjnej, a także w działalności pomocniczej i ogólnego zarządu jednostki. Na stronie Wn ujmuje się zużycia materiałów, wyposażenia, części zapasowych maszyn i urządzeń i energii, a na stronie Ma w szczególności ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii oraz nadwyżki materiałów mieszczące się w granicach dopuszczalnego błędu pomiaru. Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn konta 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 401

1. Koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w cenie nie wyższej niż 3500 zł oraz zbiorów bibliotecznych (umarzanych w 100% w miesiącu oddania do używania) /072/,
2. Materiały wydane do zużycia w działalności operacyjnej /101, 201/,
 - bezpośrednio z zakupu /300/,
 - z magazynu /310.
3. Zużycie energii według faktur:
 - zapłaconych gotówką /101/,
 - do rozliczenia bezgotówkowego /201/.

Typowe zapisy strony Ma konta 401

1. Zmniejszenie kosztów z tytułu:
 - korekty obniżającej wartość w cenie zakupu materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od dostawców /201/,
2. Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego /860/.

Konto 402 – „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonanych na rzecz działalności operacyjnej jednostki. W szczególności na koncie 402 ewidencjonuje się usługi remontów, napraw i konserwacji środków trwałych, usługi spedycyjne, składowania, transportowe także przewozu pracowników, o ile koszty te nie są wliczone do kosztów podróży służbowych lub nie wiążą się z działalnością socjalną, usługi pocztowe, bankowe, doradcze, telekomunikacyjne, utrzymanie czystości i wywozu śmieci, ogłoszeń w środkach masowego

przekazu, dostępu do Internetu, usług tłumaczenia, usług w zakresie ekspertyz i analiz. Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty zaś po stronie Ma ich zmniejszenie wynikające z faktur lub rachunków korygujących. Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Typowe zapisy strony Wn konta 402

1. Odebrane usługi według faktur lub rachunków wykonawców:
 - zapłacone gotówką/101/,
 - do zapłacenia w formie bezgotówkowej /201, 300/
2. Odebrane niefakturowane usługi /300/.

Typowe zapisy strony Ma konta 402

1. Zmniejszenie kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość usług ceny zakupu na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od wykonawców /201/,
2. Zmniejszenie wartości usług niefakturowanych o przewyżkę nad wartością fakturowaną /300/ .
3. Przeniesienie rocznej sumy kosztów usług obcych na koniec roku obrotowego /860/.

Konto 403 – „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym, a w szczególności:
- podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, (np. opłaty za czynności cywilnoprawne, opłaty z tytułu gospodarczego korzystania ze środowiska, opłaty za ochronę środowiska i na rzecz PFRON), opłaty lokalne, skarbowe, notarialne, sądowe, administracyjne opłaty roczne z tytułu wieczystego użytkowania gruntu. Na stronie Wn ujmuje się w ciągu roku podatki i opłaty zwiększające koszty działalności podstawowej, a na stronie Ma ich zmniejszenia. Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę WN konta 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 403

1. Podatki i opłaty – zapłacone lub naliczone /101,130, 225/.

Typowe zapisy strony Ma konta 403

1. Zmniejszenie naliczonych uprzednio podatków i opłat / 201, 225, 300/,
2. Przeniesienie na koniec roku obrotowego rocznej sumy kosztów z tytułu podatków i opłat /860/.

Konto 404 – „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów z działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń za pracę dla pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie 404 ujmuje się zarówno wynagrodzenia zaliczane do osobowych, bezosobowych jak i do honorariów.

Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę wynagrodzeń brutto łącznie z wartością przysługujących świadczeń w naturze zaliczonych do wynagrodzeń (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac), a na stronie Ma ujmuje się korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane wynagrodzenia brutto. Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 404

1. Naliczone wynagrodzenia łącznie z wartością przysługujących świadczeń w naturze zaliczanych do wynagrodzeń /231/,

Typowe zmiany strony Ma konta 404

1. Zmniejszenie z tytułu korekty błędu w naliczeniu wynagrodzeń / 231/,
2. Przeniesienie rocznej sumy kosztów wynagrodzeń na koniec roku obrotowego /860/.

Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz 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. W szczególności na koncie 405 księguje się koszty ubezpieczeń społecznych pracowników i podopiecznych, obciążających jednostkę, koszty z tytułu różnych świadczeń wypłacanych pracownikom, ale nie zaliczanych do wynagrodzeń lub uposażeń, wydatków osobowych nie zaliczonych do wynagrodzeń, składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy, zakup usług zdrowotnych, wydatki związane z bhp i ochroną zdrowia, koszty szkoleń pokrywane przez pracodawcę, dopłaty do biletów, kwater, wyżywienia, stołówek i bufetów pracowniczych, inne świadczenia na rzecz pracowników oraz innych osób uprawnionych, odpisy na ZFŚS.

Na stronie Wn ujmuje się naliczone koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń oraz na rzecz innych osób uprawnionych. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie uprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie na koniec roku obrotowego salda konta na stronę Wn konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 405

1. Naliczone składki na ubezpieczenie społeczne, (płacone przez jednostkę), fundusz pracy, PFRON /229/,
2. Wartość przelanych odpisów na ZFŚS /130/,
3. Opłaty za udział w szkoleniach, konferencjach /201/,

Typowe zapisy strony Ma konta 405

1. Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych np. z tytułu błędów w obliczeniu /zapis stornujący 229/.
2. Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego /860/.

Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto służy do ewidencji pozostałych kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405 oraz na dodatkowych kontach 410 i 411, względnie podlegających zaliczeniu do kosztów finansowych ewidencjonowanych na koncie 751 lub do pozostałych kosztów operacyjnych księgowanych na koncie 761.

Na koncie tym ujmuje się w szczególności koszty ryczałtów dla pracowników za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych pracowników, koszty ubezpieczeń majątkowych lub osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy, koszty reprezentacji reklamy oraz inne koszty..

Na stronie Wn ujmuje się koszty poniesione z w/w tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie kosztów oraz przeniesienie na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 409

1. Zwroty kosztów za używanie samochodu prywatnego do zadań służbowych:
 - wypłacone /101, 130/,
 - naliczone zobowiązania /234/
2. Koszty podróży służbowych pracowników /101, 130/,
3. Ekwiwalenty dla pracowników za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej, środków czystości, narzędzi, sprzętu i itp. /101,130/,
4. Opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe /101, 130/,
5. Koszty reprezentacji i reklamy /101, 130, 201/,
6. Odprawy z tytułu wypadków przy pracy wypłacone /101, 130/.

Typowe zapisy strony Ma konta 409

1. Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych /101, 130, 201/,
2. Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego /860/.

Konto 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostek budżetowych. Na koncie 410 księguje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki, finansowanych z budżetu jst.

Na stronie Wn księguje się w szczególności świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej i rzeczowej, diety i koszty przejazdów radnych i inne koszty związane z funkcjonowaniem organów stanowiących jst oraz stypendia i inne świadczenia dla osób niebędących pracownikami jednostki budżetowej ponoszącej koszty. Na stronie Ma konta 410 księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów. Saldo konta 410 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 410

1. Diety, koszty przejazdów radnych /101, 130/,
2. Stypendia dla uczniów /101, 130/,

Typowe zapisy strony Ma konta 410

1. Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych /101,130/,
2. Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego /860/.

Konto 411 – „Pozostałe obciążenia”

Konto 411 służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności urzędu jst. Na koncie 411 księguje się koszty w stosunku do innych instytucji i organizacji. Na koncie 411 nie księguje się świadczeń dla osób fizycznych finansowanych z budżetu. Kary i odszkodowania księgowane na koncie 411 nie dotyczą jednostki budżetowej je wypłacającej tylko są realizacją zobowiązań Skarbu Państwa i jst na rzecz osób prawnych i osób fizycznych. Na stronie Wn konta 411 księguje się w szczególności wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych, wpłaty gmin na rzecz innych jst i związków gmin, kary i odszkodowanie dla osób fizycznych i prawnych jako realizacja zobowiązań Skarbu Państwa, wpłaty jst do budżetu państwa, przelewy redystrybucyjne, zwroty dotacji i subwencji otrzymanych w latach ubiegłych oraz pokrycie zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej. Na stronie Ma konta 411 księguje się zmniejszenia

uprzednio ujętych kosztów. Saldo konta 411 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 411

1. Wpłaty gmin na rzecz innych jst, związków gmin oraz izb rolniczych /130/,
2. Przelewy redystrybucyjne /130/,
3. Kary i odszkodowania jako realizacja zobowiązań Skarbu Państwa /130/,
4. Pokrycie zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej /130/.

Typowe zapisy strony Ma konta 411

1. Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych /130/,
2. Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego /860/.

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

Konta zespołu 7 przeznaczone są do ewidencji związanych z działalnością podstawową przychodów z tytułu dochodów budżetu z wyjątkiem ewidencjonowanych na kontach 750 i 760, przychodów i kosztów finansowych konta 750, 751 i pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (konta 760 i 761).

Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, odpisy aktualizujące należności podatkowe oraz na koniec roku przeniesienie salda na konto 860, a na stronie Ma konta 720 - przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 720

1. Odpisy należności z tytułu podatków i opłat /221/,
2. Należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty podatku /221/,
3. Pierwsza opłata z tytułu ustanowienia prawa wieczystego użytkowania /221/,
4. Opłata roczna z tytułu ustanowienia prawa wieczystego użytkowania /221/,
5. Odpisy aktualizujące należności podatkowe /290/,
6. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych /860/.

Typowe zapisy strony Ma konta 720

1. Przychody z tytułu dochodów budżetowych z działalności podstawowej:
 - przypisanych jako należności /221/,
 - wpłaconych do kasy lub banku (nieprzypisanych uprzednio na koncie 221 /101, 130/.
2. Zmniejszenia odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów budżetowych w zakresie podatków lokalnych /290/
3. Zaliczenie do przychodów z tytułu dochodów budżetowych wpływów na rachunek bankowych wcześniej uznanych za niewyjaśnione /245/
4. Przychody z tytułu dochodów budżetowych realizowane bezpośrednio na rachunek budżetu z tytułu subwencji, dotacji, podatków pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst w wartości dochodów wykonanych w sprawozdaniu Rb-27S organu /800/

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

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencja musi być dostosowana do wymogów obowiązującej z tego zakresu sprawozdawczości.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 - "Przychody finansowe"

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, 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, z wyjątkiem odsetek dotyczących należności z tytułu przychodów od zaległości we wpłatach podatków lokalnych ujmowanych na koncie 720, dodatnie różnice kursowe oraz oprocentowania lokat terminowych i środków na rachunkach bankowych (także środków budżetu europejskiego znajdujących się na rachunkach BGK) z wyjątkiem oprocentowania środków ZFŚS, państwowych funduszy celowych, oraz depozytów i sum obcych, które powiększają odpowiednie fundusze lub wartość zobowiązań wobec właścicieli tych sum, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej.

W ewidencja szczegółowej prowadzonej do konta 750 należy wyodrębnić informację w przekrojach koniecznych do sporządzenia planów oraz sprawozdań budżetowych i finansowych, a także do analizy wykonania tych planów.

W końcu roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 750

1. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych /860/.

Typowe zapisy strony Ma konta 750

1. Przychody ze sprzedaży aktywów finansowych (w cenie sprzedaży) /101,130/,
2. Otrzymane lub przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności (nie dotyczy odsetek od należności podatkowych /130,221/,
3. Odsetki od papierów wartościowych /101,130/,
4. Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych(o ile szczególne przepisy lub umowy nie stanowią inaczej) /130/,
5. Oprocentowanie rachunków środków pieniężnych na płatności prowadzonych w BGK /130/,
6. Dodatnie różnice kursowe naliczone na koniec kwartału/101,201,240/,
7. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów finansowych /290/,
8. Zaliczenie do przychodów finansowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione /245/.

Konto 751 - "Koszty finansowe"

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od sprzedanych obligacji własnych, odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek przez jst, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji oraz ZFŚS i funduszy celowych,

odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych i aktywów finansowych , odpisy aktualizujące należności z tytułu przychodów finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.

Ewidencja analityczną do konta 751 należy prowadzić według tytułów kosztów operacji finansowych, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku obrotowego saldo konta 751 przenosi się na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 751

1. Zapłacone odsetki od zobowiązań /101,130/
2. Odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych /290/,
3. Odsetki płacone od własnych obligacji /130/,
4. Ujemne różnice kursowe wyliczane na koniec kwartału dotyczące:
-należności /201, 240/
- środków pieniężnych w walutach obcych/ 101,130/,
5. Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek zaciągniętych przez jst. / 130/

Typowe zapisy strony Ma konta 751

1. Przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych /860/
2. Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty/130/

Konto 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów nie podlegające ewidencji na kontach: 720, 750. Ponadto konto służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych, zdarzeń trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki i nie są związane z ogólnym profilem jej prowadzenia.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

1. przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen sprzedaży bez VAT należnego;
2. przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie (inwestycji)
3. Pozostałe przychody operacyjne do których zalicza się odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania (z wyjątkiem dotyczących zdarzeń losowych) kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane aktywa umarzone jednorazowo oraz środki obrotowe (poza otrzymanymi w ramach centralnego zaopatrzenia i przejętymi ze zlikwidowanych jednostek, które księguje się na Ma 800)
4. Równowartość odpisów amortyzacyjnych i odpisów aktualizujących od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których otrzymano środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Wn konta 800;

W końcu roku obrotowego wartość pozostałych przychodów operacyjnych przenosi się na stronę Ma konta 860..

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 760

1. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych /860/,

2. Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz wartości niematerialnych i prawnych /221/.

Typowe zapisy strony Ma konta 760

1. Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych./101,130/,
2. Odpisanie przedawnionych zobowiązań /201,231, 234, 240/,
3. Otrzymane darowizny oraz nieodpłatnie przejęte do działalności operacyjnej materiały i środki pieniężne /101/, 130, 310/,
4. Otrzymane lub należne odszkodowania(niezwiązane ze zdarzeniami losowymi kary oraz uprzednio odpisane należności (101,130, 201, 234, 240),
5. Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe (w aktualnej wartości według wyceny) /013/.

Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. Ponadto konto 761 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń losowych, trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki i nie są związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) wartość w cenie zakupu lub nabycia sprzedanych materiałów;
- 2) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności: zapłacone kary, grzywny, odszkodowania, odpisane, przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, jeżeli nie są pokrywane z uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego, odpisy aktualizujące wartość należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe,
- 3) ujemne skutki finansowe (straty finansowe) odzwierciedlające szkody w aktywach wywołane zdarzeniami losowymi, np. powódź, huragan, gradobicie, czy koszty usunięcia skutków tych zdarzeń, zarówno w majątku trwałym jak i obrotowym. Straty ujmuje się w ewidencji w tym roku, w którym wystąpiły, jeżeli wiadomość uzyskano do dnia rzeczywistego zamknięcia ksiąg rachunkowych tego roku.

Konto 761 służy również do ewidencji zapisów dokonywanych w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) na stronę Wn konta 860 - pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 761

1. Zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego związane z działalnością operacyjną /101, 130, 201, 225, 240/
2. Wartość darowizn i przekazanych nieodpłatnie rzeczowych aktywów obrotowych:
-wartość ewidencyjna /310/
- należny VAT/225/,
3. Odpisy aktualizujące należności wątpliwe (z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych)/290/,
4. Odpisane przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi lub funduszami celowymi, jeżeli wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego /201, 231, 234, 240/.

5. Niezawinione niedobory aktywów obrotowych /240/
6. Koszty likwidacji środków trwałych (z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją oraz zdarzeniami losowymi) /101,130,201,234,240/
7. Koszty związane ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji /101,130,201/
8. Niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych (w dacie ich stwierdzenia) /101,240,310, 080/
9. Koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych dotyczące :
 - wynagrodzeń zatrudnionych osób /231/,
 - zużytych materiałów w cenie ewidencyjnej /310, 201/,
 - usług obcych /201,240/.

Typowe zapisy strony Ma konta 761

1. Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne /130, 201, 225, 234, 240, 310/,
2. Przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych /860/.

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

W zespole 8 występują konta służące ujęciu funduszu jednostki (ZFŚS, państwowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej), dotacji, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje, rezerw na przyszłe zobowiązania i rozliczeń międzyokresowych przychodów, rozliczenia podatków obciążających wynik finansowy oraz ustaleniu i rozliczeniu wyniku finansowego, a ponadto w organach finansowych założycielskich i nadzorujących może wystąpić fundusz mienia zlikwidowanych jednostek.

Konto 800 - "Fundusz jednostki"

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) ujemny wynik finansowy roku ubiegłego z konta 860 w roku następnym;
- 2) zrealizowane dochody budżetowe przeksięgowywane z konta 222;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu uznanych za wykorzystane, płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, środków budżetowych wydatkowanych przez jednostki budżetowe na inwestycje z konta 810;
- 4) wartość nieumorzoną rozchodowanych środków trwałych na skutek zużycia, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży- Ma 011;
- 5) wartość nieumorzoną sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych nieodpłatnie środków trwałych i inwestycji oraz koszty inwestycji bez efektu – Ma 080;
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia;
- 8) zmniejszenie wartości podstawowych środków trwałych z tytułu zarządzonej aktualizacji (obniżenia wartości ewidencyjnej brutto) – Ma 011;
- 9) zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji – Ma 071;
- 10) przychody z tytułu dochodów budżetowych realizowanych w jst bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu (wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S organu) jako dochody wykonane – Ma 720.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie w roku następnym zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) równowartość środków budżetowych wydatkowanych przez jednostkę budżetową na sfinansowanie jej inwestycji oraz zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (zapis równoległy do zapłaty Wn 810 Ma 800)
- 4) zwiększenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji;
- 5) wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i inwestycji od innych jednostek budżetowych (netto) oraz dary według wyceny (w wartości godziwej) ;
- 6) aktywa przejęte do własnej działalności jednostki budżetowej od zlikwidowanych jednostek podległych –w wartości początkowej i dotychczasowe umorzenie w poprzednim miejscu użytkowania;
- 7) wartość objętych akcji i udziałów;
- 8) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia(wartość w dowodzie przekazania).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 800

1. Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego /księgowania w księgach roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za rok /860/,
2. Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (pod datą rocznego sprawozdania budżetowego o dochodach) (222),
3. Przeksięgowanie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek budżetowych (pod datą 31.12) /810/,
4. Wartość netto środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia pod datą postawienia środków trwałych w stan likwidacji /011/,
5. Wartość nieumorzona sprzedanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (pod data rozchodu tych środków) /011, 020/, zapis równoległy: 011Ma, 020 Ma w korespondencji z kontem 071 Wn,
6. Wyksięgowanie kosztów sprzedanych środków trwałych w budowie (inwestycji) /080/,
7. Nieodpłatne przekazanie:
 - środków trwałych (w wartości nieumorzonej) /011/,
 - wartości niematerialnych i prawnych (wartość nieumorzona) /020/,
 - środków trwałych w budowie (inwestycji) /080/,
8. Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej /071/,
9. Wyksięgowanie poniesionych kosztów na zaniechane środki trwałe w budowie (inwestycje) /080/,
10. Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione /240/.
11. Zobowiązania przejęte od zlikwidowanych jednostek /201, 231, 234, 240/.
12. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia (nowe, nieużywane) /011, 080, 310/
13. Oddanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie podmiotowi zewnętrznemu /011/
14. Wygaszanie należności samorządowej jednostki budżetowej na koniec roku z tytułu zwrotu naliczonego VAT /225/.

Typowe zapisy strony Ma konta 800

1. Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego (zapis w księgach roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) /860/,
2. Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych (pod datą rocznego sprawozdania budżetowego o wydatkach) /223/,
3. Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny oraz od jednostek budżetowych:
 - środki trwałe, wartości niematerialne i prawne –w wartości wynikającej z wyceny /011, 020/,
 - inwestycje (koszty wykazane w dowodzie przekazującego lub według wyceny) /080/
4. Równowartość wydatków budżetowych jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych inwestycji, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty) /810/,
5. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny (brutto) /011/.
6. Przejęte od zlikwidowanych jednostek na potrzeby własnej działalności jednostki budżetowej:
 - środki trwałe, wartości niematerialne i prawne (wartość netto) oraz inwestycje /011, 020, 080/,
 - środki pieniężne /130, 135, 139/,
 - należności /konta zespołu 2/,
 - materiały /310/.
7. Otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia aktywa:
 - materiały /310, 401/,
 - pozostałe środki trwałe (nieużywane) i środki trwałe (nowe) /013, 011/,
 - inwestycje /080/.

Konto 800 -1 "Fundusz jednostki " - środki na inwestycje

Na stronie Wn konta 800-1 księguje się wartość środków z budżetu na inwestycje /810/,
Na stronie Ma konta 800-1 ujmuje się przeksięgowanie salda konta na fundusz jednostki /800/.

Konto 800 - 2"Fundusz jednostki " - zrealizowane dochody na podstawie sprawozdań

Na stronie Wn konta 800-2 księguje się wartość środków z tytułu dotacji, subwencji, udziałów podatku dochodowego od osób fizycznych, odsetek od środków na rachunku bankowym, które wpłynęły do organu /720/.

Na stronie Ma konta 800-2 ujmuje się przeksięgowanie salda konta na fundusz jednostki /800/.

Konto 810 - "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje"

Konto 810 występuje tylko w jednostkach budżetowych i służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacji przekazanych z budżetu, wartości płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone oraz równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetowych na finansowanie własnych środków trwałych w budowie.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) dotacje przekazane przez jednostki budżetowe w części uznanej za wykorzystaną lub rozliczoną,
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone,
- 3) równowartość wydatków dokonanych na finansowanie ich inwestycji (jest to zapis równoległy do zapłaty zobowiązań księgowany Wn 810 Ma 800).

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 810

1. Dotacje na cele wskazane w ustawie o finansach publicznych, które na podstawie odrębnych przepisów zostały uznane za wykorzystane i rozliczone. /224/,
2. Równowartość dokonanych wydatków jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych kosztów (środków trwałych w budowie). Zakup gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych . /800/.

Typowe zapisy strony Ma konta 810

1. Otrzymanie zwrotu uprzednio przekazanej w danym roku dotacji budżetowej /130/
/Równoległy zapis ujemny Wn130 Ma 130 dla zachowania czystości obrotów,
2. Przeksięgowanie w końcu roku salda konta 810 czyli rocznej sumy dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone, uznanych za rozliczone płatności z budżetu środków europejskich oraz wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostki budżetowej na wynik finansowy /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 przyszłe zobowiązania.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- wartość faktur VAT wystawionych na otrzymane od odbiorców zaliczki i przedpłaty, zadatki
- przyznane odszkodowania za zdarzenia losowe.

Rezerwy na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania mogą wystąpić w szczególności na pokrycie skutków toczącego się postępowania sądowego.

Utworzenie i zwiększenie rezerw na przyszłe zobowiązania oraz powstanie i zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów księguje się na koncie 840 po stronie Ma, po stronie Wn zaś ujmuje się zmniejszenie przychodów przyszłych okresów lub zaliczenie ich do przychodów bądź zysków nadzwyczajnych danego roku obrotowego.

Typowe zapisy strony Wn konta 840

1. Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu /750, 760/,
2. Koszty napraw gwarancyjnych pokrytych z rabatów uzyskanych na ich sfinansowanie lub ryczałtów od dostawców /101,201/,
3. Rozwiązanie rezerwy na skutek ujęcia zobowiązań /201, 234, 240/,
4. Rozwiązanie rezerwy na skutek wygaśnięcia przyczyn utworzenia rezerwy /751, 761/,
5. Odpisanie po upływie okresu gwarancji nadwyżki uzyskanego ryczałtu ponad poniesione koszty napraw gwarancyjnych /760/,
6. Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do pozostałych przychodów operacyjnych w wysokości wpłaconego odszkodowania za straty wynikłe ze zdarzeń losowych /760/.

Typowe zapisy strony Ma konta 840

1. Wpłaty z tytułu przychodów zaliczonych do przyszłych okresów (np. za usługi, które będą wykonywane w następnych okresach /101, 130/,
2. Fakturowane zaliczki i przedpłaty dotyczące przyszłych dostaw lub usług wykonywanych przez podatników VAT /201, 234, 240/,
3. Utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania w ciężar:
 - pozostałych kosztów operacyjnych /761/,

- kosztów finansowych /751/.
- 4. Ryczałty od dostawców uzyskane na pokrycie kosztów ewentualnych napraw gwarancyjnych /201, 240/,
- 5. Przyznane odszkodowania na pokrycie skutków strat nadzwyczajnych /240/.

Ewidencja szczegółowa do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- rezerw na przyszłe zobowiązania według poszczególnych tytułów oraz wskazanie przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń,
- przychodów zaliczonych do przyszłych okresów według poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw na przyszłe zobowiązania i przychodów zaliczonych do przyszłych okresów.

Konto 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

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

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tworzy się z:

- odpisów obciążających koszty działalności jednostki,
- odsetek naliczonych od środków tego funduszu ulokowanych na wyodrębnionym rachunku bankowym,
- odsetek od udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe,
- dobrowolnych wpłat, darowizn oraz zapisów osób fizycznych i prawnych przeznaczonych przez dawców na ten fundusz,
- opłat osób i jednostek organizacyjnych korzystających z zakładowej działalności socjalnej,

Kierunki i zasady wykorzystania środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych jednostki określa regulamin zakładowy jednostki. Środki pieniężne zakładowego funduszu świadczeń socjalnych gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym i ewidencjonowane są na koncie 135. Natomiast pozostałe składniki aktywów i pasywów nie podlegają wyodrębnieniu na specjalnych kontach. Wszystkie zwiększenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych księguje się na stronie Ma konta 851, zaś zmniejszenia funduszu oraz koszty działalności socjalnej ujmują się po stronie Wn.

Do konta 851 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie:

- stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków wykorzystania określonych w planie,
- wysokości poniesionych kosztów oraz uzyskanych przychodów poszczególnych rodzajów działalności socjalnej wyszczególnionych w ustawie o ZFŚŚ w układzie dostosowanym do zakładowego planu finansowego tego funduszu.

Konto 851 może wykazywać tylko saldo kredytowe, które oznacza stan zakładowego funduszu socjalnego.

Typowe zapisy strony Wn konta 851

1. Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną:

- zapłacone bez ujmowania na kontach rozrachunków /101, 135/,
- ujęte jako zobowiązania z tytułu:
 - a) dostaw i usług /201/,
 - b) naliczonych wynagrodzeń /231/,
 - c) składek na ubezpieczenia społeczne pokrywanych przez pracodawcę /229/,
 - d) zwrotu pracownikom równowartości pokrytych przez nich kosztów działalności socjalnej /234/,

- świadczenia własnej działalności eksploatacyjnej /240/,
 - zużycia materiałów i artykułów spożywczych /310,401/
2. Koszty z tytułu:
- zapłaconych lub naliczonych kar i odsetek za nieterminową zapłatę zobowiązań /101, 135, 201, 240/,
 - przedawnienia lub odpisania należności /201, 234, 240/,
 - umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności /234, 240/,
3. Odpisy aktualizujące należności wątpliwe tego funduszu (dokonywane na dzień bilansowy) /290/.

Typowe zapisy strony Ma konta 851

1. Wpływ środków z tytułu odpisu na ZFŚS /135, 240/,
2. Wpływ środków do kasy lub na rachunek ZFŚS z tytułu nieprzypisanych wcześniej należności za działalność socjalną /101, 135/,
3. Środki otrzymane od innych jednostek z tytułu ich udziału w pokrywaniu kosztów wspólnej działalności socjalnej /135, 240/,
4. Odsetki bankowe naliczone od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych /135/,
5. Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe i innych należności /234, 240/,
6. Przychody działalności socjalnej z tytułu:
 - nadwyżki środków pieniężnych w kasie zakładowej działalności socjalnej uznanej za niewyjaśnioną /240/,
 - otrzymanych lub należnych odsetek, odszkodowań i kar dotyczących ZFŚS /101,135, 240/,
7. Darowizny środków obrotowych na rzecz działalności socjalnej /101, 135/,
8. Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w przypadku ustania przyczyny, dla której odpisu dokonano /290/,
9. Ustalenie, że kwota niewyjaśniona, która wpłynęła na rachunek bieżący jednostki, dotyczy ZFŚS (wyciąg bankowy z rachunku ZFŚS) /135/, równoległy zapis 130 Ma – 245 Wn na podstawie wyciągu bankowego do konta 130,
10. Równowartość świadczeń działalności socjalnej na rzecz działalności eksploatacyjnej /135, 240/.

Konto 853 – „ Fundusze Celowe”

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

Na stronie Wn konta ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia poszczególnych funduszy wskazane w ustawach, a na stronie Ma przychody i środki otrzymane od dysponenta funduszu na realizację zadań funduszu w jednostce obsługującej dysponenta oraz pozostałe zwiększenia z tytułów określonych przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów funduszy.

Typowe zapisy strony Wn konta 853

1. Koszty działalności oraz nadzwyczajne straty obciążające poszczególne fundusze:
 - sfinansowane bez ewidencjonowania zobowiązań /101, 135/,
 - ujęte jako zobowiązania z tytułu:
 - a) dostaw i usług /201, 240/,
 - b) wynagrodzeń /231/,
 - c) składek na ubezpieczenie społeczne, pokrywanych przez pracodawcę /229/,
 - d) rozrachunków z budżetami /225/,

e) pozostałych rozrachunków /234, 240/.

2. Koszty zużycia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych ze środków funduszy celowych (równowartość ich umorzenia) /072/.

3. Koszty z tytułu:

- odpisania przedawnionych, umorzonych lub nieistotnych należności funduszy /201, 234, 240/,

- uznania za niezawinione niedoborów i szkód w aktywach obrotowych funduszy /240/,

- kar i odsetek obciążających fundusze /101,240/.

4. Odpis aktualizujący wątpliwe należności funduszy /290/.

Typowe zapisy strony Ma konta 853

1. Wpływy środków na rachunek bankowy przeznaczonych na zwiększenie funduszy z tytułów wskazanych w ustawie tworzącej fundusz, a także darowizn pieniężnych przekazanych na rzecz funduszu /135, 240/,

2. Oprocentowanie środków poszczególnych funduszy znajdujących się na rachunkach bankowych /135/,

3. Należne odsetki i kary umowne związane z działalnością finansowaną ze środków funduszy/101, 135/.

Konto 853 – 1 „ Fundusze Celowe”- dokształcanie młodocianych pracowników

Konto 853 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych
Na stronie Wn konta ujmuje się koszty, a na stronie Ma przychody.

Konto 860 - "Wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalania na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostek budżetowych.

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia na stronie Wn konta 860 ujmuje się:

1) sumę poniesionych w roku kosztów rodzajowych, ujętych na kontach 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409-411,

2) koszty operacji finansowych (Ma konto 751),

3) wartość sprzedanych materiałów w cenie zakupu lub nabycia oraz pozostałe koszty operacyjne /Ma konto 761/,

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się:

1) przychody z tytułu dochodów budżetowych (Wn konto 720),

2) przychody finansowe (Wn konto 750),

3) pozostałe przychody operacyjne (Wn konto 760).

Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - strata netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przeksięgowywane w roku następnym na konto 800.

Typowe zapisy strony Wn konta 860

1. Przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności (według rodzaju) /400,401, 402, 403, 404, 405, 409-411/,

2. Przeniesienie w końcu roku wartości w cenie zakupu lub nabycia sprzedanych materiałów /761/,

3. Przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych /751/,

4. Przeniesienie w końcu roku pozostałych kosztów operacyjnych /761/,

5. Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) /800/.

Typowe zapisy strony Ma konta 860

1. Przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych /720/,
2. Przeniesienie w końcu roku przychodów finansowych /750/,
3. Przeniesienie w końcu roku pozostałych przychodów operacyjnych /760/,
4. Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) /800/.

Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – strata netto, saldo Ma – zysk netto. W roku następnym saldo konta 860 przeksięgowuje się na konto 800.

III. ZASADY EWIDENCJI FINANSOWO- KSIĘGOWEJ PROJEKTÓW WSPÓLFINANSOWANYCH ZE ŚRODKÓW UNII EUROPEJSKIEJ

Dla każdego projektu współfinansowanego ze środków unijnych prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa, polegająca na wprowadzeniu do zakładowego planu kont budżetu i urzędu odrębnych kont.

Szczegółowe zasady ewidencji oraz konta analityczne wykorzystywane w księgowaniu poszczególnych projektów opisywane są w procedurach do realizacji projektu i obowiązują na czas realizacji projektu.

IV. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

Konto 975 - „Wydatki strukturalne

- według kodów i obszarów

Konto 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami

- Według określonych przedmiotów wyłączeń

Konto 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”

- według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków w zakresie objętym planem finansowym

Konto 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

- według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków w zakresie objętym planem finansowym

Konto 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

- według podziałek klasyfikacji planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Konto 975 - "Wydatki strukturalne"

- Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.
- Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu.

Konto 976 - "Wzajemne rozliczenia między jednostkami"

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

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 przewidzianych do realizacji w danym roku.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

1. równowartość dokonanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
2. równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego (nadwyżka zaangażowania ponad zrealizowane w danym roku wydatki przeksięgowane 31 grudnia z konta 998 na Ma konta 999 w części obejmującej zaangażowanie, które nie jest wygasłe).

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku raz ujętych w planie na dany rok wydatków niewygasających z poprzedniego roku, 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 klasyfikacji budżetowej wydatków z wyodrębnieniem zaangażowania dotyczącego planu niewygasających z poprzedniego roku wydatków. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 998

1. Równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych,

Typowe zapisy strony Ma konta 998

1. Zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy i usługi, których termin płatności przypada na dany rok.
2. Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999,
3. Zaangażowanie wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień z terminem płatności w danym roku,
4. Zaangażowanie wydatków wynikające z zawartych umów o pracę lub decyzji o zatrudnieniu oraz umów o dzieło lub zlecenia, płatne do 31 grudnia danego roku,
5. Zaangażowanie wydatków z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalnych w danym roku,
6. Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji, w tym także z tytułu przesunięcia terminu wykonania lub płatności na rok następny,
7. Zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami niepoprzedzonymi umowami lub decyzjami zaewidencjonowanymi na tym koncie.

Konto 999-„Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

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

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych dokonanych w latach poprzednich, a przewidzianych do realizacji w planie finansowym wydatków jednostki budżetowej danego roku lub w planie finansowym wydatków niewygasających przewidzianych do realizacji w roku bieżącym (przeksięgowanie na początku roku na konto 998).

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków dotyczącego lat przyszłych.

Konto 999 może wykazywać saldo Ma, oznaczające wartość zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Typowe zapisy strony Wn konta 999

1. Równowartość zaangażowanych wydatków zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego (przebieganie na początku danego roku na konto 998).

Typowe zapisy strony Ma konta 999

1. Zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień, których termin płatności przypada w przyszłych latach.
2. Zaangażowanie z zawartych umów o dostawę, roboty i usługi oraz umów o dzieło i umów zlecenia, których termin płatności przypada w latach przyszłych.

1) Wykaz kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

a) Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) winny być prowadzone co najmniej dla:

- środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych, których ewidencja prowadzona jest w księgach środków trwałych i tabelach amortyzacyjnych,

- rozrachunków z kontrahentami /kaucja gwarancyjna/,

- rozrachunków z pracownikami,

- kosztów, dochodów i innych istotnych dla jednostki składników majątku.

Sumy sald kont pomocniczych winny być zgodne z saldami właściwych kont księgi głównej.

b) Konta ksiąg pomocniczych, służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów księgi głównej, prowadzi się w porządku chronologicznym, jako wyodrębnione zbiory danych w ramach kont księgi głównej, wówczas suma sald początkowych i obrotów na kontach ksiąg pomocniczych stanowi saldo początkowe i obroty odpowiedniego konta księgi głównej.

c) Przy prowadzeniu księgi systemem komputerowym, wydruki komputerowe powinny być:

- trwale oznakowane nazwą jednostki, której dotyczą i zrozumiałą nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej.

Dla kont bilansowych

Konto 011 – Środki trwałe

- księgi inwentarzowe
- tabela amortyzacyjna

Konto 013 – Pozostałe środki trwałe

- księgi inwentarzowe- dla ewidencji ilościowo-wartościowej
- księgi inwentarzowe – dla ewidencji ilościowej

Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne

- według zasad określonych dla środków trwałych i pozostałych środków trwałych

Konto 080 -Inwestycje (środki trwałe w budowie)

- rodzajów realizowanych zadań inwestycyjnych

Konto 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

- według kontrahentów

Konto 225 - "Rozrachunki z budżetami"

- według tytułów rozliczeń z budżetem(podatek dochodowy, podatek VAT, itp.)

Konto 229 - "Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne "

- według tytułów rozrachunków publiczno prawnych

Konto 231 - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

- według pracowników

Konto 234 - " Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

- według tytułów określających pozostałe rozrachunki

Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"

- według tytułów rozrachunków

Konto 310 - „Materiały”

- ewidencja ilościowo-wartościowa (magazyn)

Konta zespołu 4

- Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 750 - „Przychody finansowe”

- według klasyfikacji dochodów objętych planem finansowym

Konto 751 - „Koszty finansowe”

- według klasyfikacji wydatków objętych planem finansowym

Konto 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”

- według klasyfikacji dochodów objętych planem finansowym

Konto 761 - „Pozostałe koszty operacyjne”

- według klasyfikacji wydatków objętych planem finansowym

Konto 800 - "Fundusz jednostki"

- według rodzajów funduszy (obrotowy, środków trwałych, inwestycyjny)

Konto 851 - "Zakładowy Fundusz świadczeń socjalnych

- według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu

Konto 860 – „Wynik Finansowy”

- bez analityki

3) Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych w gminie Masłowice.

Księgi rachunkowe gminy obejmują:

1. księgi budżetu gminy,
2. księgi jednostki budżetowej

W skład ksiąg budżetu gminy wchodzi:

- dziennik obrotów o symbolu BUDŻET /ORGAN/
- konta księgi głównej,
- konta ksiąg pomocniczych /analityka/ prowadzone przez program Budżet.

W skład księgi jednostki budżetowej wchodzi:

- dziennik obrotów „Urząd Gminy”,
- konta księgi głównej,

Księgi pomocnicze referatu podatkowego prowadzone przez program „KSZOB” uzgadniane z zapisami księgi głównej na ostatni dzień każdego miesiąca.

- konta ksiąg analitycznych.

Księgi prowadzone są za pomocą komputerów przy wykorzystaniu programu finansowo-księgowego Budżet.

Wójt Gminy Masłowice
Bogusław Gontkowski