

## **Zakładowy plan kont dla Urzędu Miasta i Gminy w Skalbmierzu**

### **Konta bilansowe**

#### **Zespół 0 – Majątek trwały**

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 015 Mienie zlikwidowanych jednostek
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 030 Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

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

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

#### **Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia**

- 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 z 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
- 246 Rozrachunki z tytułu VAT z Urzędem
- 247 Rozrachunki z tytułu VAT z Urzędem Skarbowym
- 290 Odpisy aktualizujące należności

### **Zespół 3 – Materiały i towary**

- 310 Materiały

### **Zespół 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

### **Zespół 6 – Produkty**

- 640 Rozliczenie m-okresowe kosztów

### **Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty**

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

## **Zespół 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
- 855 Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 Wynik finansowy

## **Konta pozabilansowe**

- 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 977 Środki oddane w trwałe zarząd
- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 Plan finansowy niewygasających wydatków
- 990 Rozrachunki z osobami trzecimi
- 991 Rozrachunki z inkasentami
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

## OPIS KONT

### Konta bilansowe

#### Zespół 0 – „Majątek trwały”

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- a) rzeczowego majątku trwałego,
- b) wartości niematerialnych i prawnych,
- c) finansowego majątku trwałego,
- d) umorzenia majątku,
- e) środków trwałych w budowie (inwestycji).

#### Konto 011 – „Środki trwałe”

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

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

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

| Wn  | Ma          | Rodzaj operacji                                                                                                                                                                 |
|-----|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 011 | 201,130,080 | Przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych. |
| 011 | 800         | Przychody środków trwałych nowo ujawnionych.                                                                                                                                    |
| 011 | 800         | Nieodpłatne przejęcie środków trwałych.                                                                                                                                         |
| 011 | 800         | Zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.                                                                                 |

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

| Wn | Ma | Rodzaj operacji |
|----|----|-----------------|
|----|----|-----------------|



|             |     |                                                                                                                                             |
|-------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 800,<br>071 | 011 | Wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania. |
| 800         | 011 | Ujawnione niedobory środków trwałych.                                                                                                       |
| 800         | 011 | Zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.                                            |

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe
- należyte naliczenie umorzenia i amortyzacji.

Ewidencję szczegółową do konta 011 prowadzi się wg poszczególnych tytułów, przykład poniżej.

| Konto syntetyczne | Konto analityczne | Treść                                 |
|-------------------|-------------------|---------------------------------------|
| 011               |                   | Środki trwałe                         |
|                   | 011-01            | - grunty                              |
|                   | 011-02            | - budynki i lokale                    |
|                   | 011-03            | - maszyny ogólne                      |
|                   | 011-04            | - środki transportu                   |
|                   | 011-05            | - maszyny specjalistyczne             |
|                   | 011-06            | - kotły i maszyny energetyczne        |
|                   | 011-07            | - wyposażenie                         |
|                   | 011-08            | - urządzenia techniczne               |
|                   | 011-09            | - obiekty inżynierii lądowej i wodnej |

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w programie komputerowym PUMA – Środki trwałe. Ewidencja prowadzona jest dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy odpowiadające KŚT i zawiera m. in. informacje:

- ☐ datę przyjęcia do użytkowania, numer i rodzaj dowodu
- ☐ numer inwentarzowy obiektu

- ☐ nazwę środka trwałego
- ☐ wartość początkową środka trwałego
- ☐ symbol klasyfikacji środków trwałych
- ☐ stawkę amortyzacji
- ☐ roczną kwotę amortyzacji
- ☐ miejsce użytkowania
- ☐ wartość umorzenia

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

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

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności w korespondencji z kontami:

| <b>Wn</b> | <b>Ma</b>           | <b>Rodzaj operacji</b>                                               |
|-----------|---------------------|----------------------------------------------------------------------|
| 013       | 101,130,201,<br>080 | Pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji |
| 013       | 240                 | Nadwyżki środków trwałych w używaniu                                 |
| 013       | 072, 760            | Nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych                  |

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności w korespondencji z kontami:

| <b>Wn</b> | <b>Ma</b> | <b>Rodzaj operacji</b>                                                                                                        |
|-----------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 072       | 013       | Wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego |

|     |     |                                                                                                                   |
|-----|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |     | przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej                                                                 |
| 240 | 013 | Ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu (równocześnie należy wyksięgować umorzenie z konta 072 na Ma 240) |

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

Ewidencja szczegółowa pozostałych środków trwałych prowadzona jest w programie komputerowym PUMA – Środki trwałe. Pozostałym środkom trwałym o wysokiej wartości początkowej albo szczególnie ważnych dla jednostki nadaje się indywidualne numery inwentarzowe i ujmuje w ewidencji środków trwałych - wyposażenie w oddzielnych pozycjach.

**Ewidencję szczegółową** do konta 013 prowadzi się wg poszczególnych miejsc użytkowania, przykład poniżej.

| Konto syntetyczne | Konto analityczne | Treść                   |
|-------------------|-------------------|-------------------------|
| 013               |                   | Pozostałe środki trwałe |
|                   | 013-01            | - 10 – Wójt Gminy       |
|                   | 013-02            | - 9 - Sekretariat       |
|                   | 013-03            | - 11 – Kierownik USC    |
|                   | itd.              |                         |

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

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się w szczególności w korespondencji z kontami:

| Wn  | Ma                    | Rodzaj operacji                                                                   |
|-----|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 020 | 101, 130,<br>201, 240 | Przychód wartości niematerialnych i prawnych                                      |
| 020 | 080                   | Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji |
| 020 | 800, 760              | Nieodpłatne otrzymanie wartości niematerialnych i prawnych                        |
| 020 | 240                   | Nadwyżki inwentaryzacyjne wartości niematerialnych i prawnych                     |

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

| Wn         | Ma  | Rodzaj operacji                                                                                       |
|------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 071<br>072 | 020 | Rozchód wartości niematerialnych i prawnych, gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo przydatne |
| 240        | 020 | Niedobór wartości niematerialnych i prawnych                                                          |

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwiać należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

Ewidencję szczegółową do konta 020 prowadzi się wg podziału, jak niżej:

| Konto syntetyczne | Konto analityczne | Treść                           |
|-------------------|-------------------|---------------------------------|
| 020               |                   | Wartości niematerialne i prawne |
|                   | 020-01            | - WNiP - ŚT                     |
|                   | 020-02            | - WNiP - wyposażenie            |

### **Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”**

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j. t. Dz. U. z 2019 r. poz. 965 ze zm.) oraz w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j. t. Dz. U. z 2019 r., poz. 1387 ze zm.)

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”.

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

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

| Wn  | Ma       | Rodzaj operacji                                                                                                                                       |
|-----|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 071 | 011, 020 | Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji |
| 071 | 800      | Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia na skutek zmniejszenia wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji                                       |

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

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

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad, jak niżej:

| Konto syntetyczne | Konto analityczne | Treść                                                                                       |
|-------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| 071               |                   | Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych |
|                   | 071-01            | - grunty                                                                                    |
|                   | 071-02            | - budynki i lokale                                                                          |
|                   | 071-03            | - maszyny ogólne                                                                            |
|                   | 071-04            | - środki transportu                                                                         |
|                   | 071-05            | - maszyny specjalistyczne                                                                   |
|                   | 071-06            | - kotły i maszyny energetyczne                                                              |
|                   | 071-07            | - wyposażenie                                                                               |
|                   | 071-08            | - urządzenia techniczne                                                                     |
|                   | 071-09            | - obiekty inżynierii lądowej i wodnej                                                       |
|                   | 071-10            | - wartości niematerialne i prawne                                                           |

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

#### **Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”**

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400 „Koszty wg rodzajów”.

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

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

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

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się w szczególności w korespondencji z kontami:

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

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

Ewidencję szczegółową do konta 072 prowadzi się według zasad, jak niżej:

| Konto syntetyczne | Konto analityczne | Treść                                                                                                   |
|-------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 072               |                   | Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych |
|                   | 072-01            | - umorzenie pozostałych środków trwałych                                                                |
|                   | 072-02            | - umorzenie pozostałych WNiP                                                                            |

### **Konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”**

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

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

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

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

- 1) środków trwałych,
- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie,
- 3) odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej bądź zaniechanej.

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

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

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

**Ewidencję szczegółową** do konta 080 prowadzi się wg poszczególnych zadań inwestycyjnych.



| Konto syntetyczne | Konto analityczne | Treść                                |
|-------------------|-------------------|--------------------------------------|
| 080               |                   | Środki trwałe w budowie (inwestycje) |
|                   | 080-01<br>080-... | - tworzone wg zadań inwestycyjnych   |

### Zespół 1 – „ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE”

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

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach,
- 2) krótkoterminowych papierów wartościowych,
- 3) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach bankowych,
- 4) udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- 5) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych (w szczególności weksli i czeków obcych, znaków opłaty skarbowej, sum pieniężnych w drodze, itp.).

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

Inwentaryzacje środków pieniężnych przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku budżetowego. Inwentaryzację środków zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadza się drogą pisemnego potwierdzenia zgodności sald wykazanych w księgach.

#### Konto 101 – „Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie jednostki.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma – rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Stan gotówki w kasie musi być zgodny z saldem wynikającym z raportu. Ujawnione niedobory lub nadwyżki kasowe należy wprowadzić do raportu kasowego i zaksięgować pod

datą inwentaryzacji w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” jako różnice inwentaryzacyjne.

### **Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”**

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223,
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1,2,3,4,7 lub 8,
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt, wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 130 służy również do ujmowania środków należnego i naliczonego podatku VAT wykazanych w deklaracji miesięcznej VAT-7 jednostki urzędu gminy oraz wynikających z deklaracji zaokrążeń, przelewów na rachunek urzędu skarbowego oraz zwrotów z urzędu skarbowego w korespondencji z kontem 225, 247.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej.

Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont wydatków budżetowych. Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- 1) przelewu środków budżetowych nie wykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 Rachunek bieżący jednostki prowadzona jest w szczególności planu finansowego i powinna umożliwić sporządzenie sprawozdań jednostkowych w zakresie wydatków budżetowych urzędu jako jednostki budżetowej.

**Ewidencję szczegółową** do konta 130 prowadzi się, jak niżej:

| Konto syntetyczne | Konto analityczne | Treść                      |
|-------------------|-------------------|----------------------------|
| 130               |                   | Rachunek bieżący jednostki |
|                   | 130-01            | - wydatki                  |
|                   | 130-02            | - dochody                  |
|                   | 130-03            | - VAT                      |

Typowe zapisy strony Wn konta 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”

| Lp. | Treść operacji                                                            | Konto przeciwstawne |
|-----|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1.  | Sumy zwrócone na rachunek bieżący jednostek:                              |                     |
|     | - z kasy                                                                  | 101, 140            |
|     | - z innych rachunków bankowych jednostek                                  | 135, 139            |
|     | - z sum pieniężnych w drodze                                              | 140                 |
|     | - z przelewem od dłużników                                                | 201, 229, 231       |
| 2.  | z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków                       | 234, 240            |
| 3.  | Zwroty pozostałości akredytywy i nie zrealizowanych czeków potwierdzonych | 139                 |
| 4.  | Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe  | 240                 |

|     |                                                                                                                                                       |                       |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 5.  | Zwroty dotacji budżetowych i środków na finansowanie inwestycji przekazanych w danym roku                                                             | 810                   |
| 6.  | Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych:                                                                                  |                       |
|     | - z kasy                                                                                                                                              | 101                   |
|     | - z sum pieniężnych w drodze                                                                                                                          | 140                   |
|     | - z innych rachunków bankowych jednostki                                                                                                              | 135,139               |
|     | - z tytułu należności przypisanych                                                                                                                    | 221                   |
|     | - z tytułu należności nieprzypisanych                                                                                                                 | 720, 750, 760         |
| 7.  | Wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunku bieżącym jednostek budżetowych                                                                     | 750                   |
| 8.  | Wpłata odsetek za zwłokę w zapłacie należności                                                                                                        | 201, 221, 240,<br>750 |
| 9.  | Zwrot podatku VAT z urzędu skarbowego                                                                                                                 | 246                   |
| 10. | VAT naliczony dla jednostki wykazany w deklaracjach jednostek organizacyjnych księgowany pod datą ostatniego dnia miesiąca którego deklaracja dotyczy | 130-03                |
| 11. | Księgowanie zaokrągleń podatku VAT zgodnie z deklaracją VAT-7<br>- dochód                                                                             | 246                   |
| 12. | Wpływ z tytułu podzielonej płatności                                                                                                                  | 141                   |

Typowe zapisy strony Ma konta 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”

| Lp. | Treść operacji                                                                                  | Konto<br>przeciwstawne          |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 1.  | Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie:          |                                 |
|     | - gotówki pobranej z kasy do banku                                                              | 101, 140                        |
|     | - gotówki pobranej za pośrednictwem innego banku                                                | 140                             |
|     | - przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych                       | 201, 225, 229,<br>231, 234, 240 |
|     | - przelewów z tytułu opłaty za dostawy i usługi zaliczonych bezpośrednio w ciężar kosztów       | 4xx                             |
|     | -przelewów za zakupione składniki majątkowe (przy nie ujmowaniu faktur na kontach rozrachunków) | 011, 013,014,<br>310            |
|     | - wypłaconych przelewami i czekami kwot do rozliczenia                                          | 234, 240                        |

|    |                                                                                                                                              |                    |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
|    | - przelewów równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i refundacji wydatków dotyczących działalności jednostki         | 4xx                |
|    | - otwarcie akredytywy bankowej                                                                                                               | 139                |
|    | - przelewów równowartości własnych czeków potwierdzonych                                                                                     | 139                |
|    | - przelewów refundacyjnych na rachunek bieżący własnej działalności pozabudżetowej                                                           | 240                |
|    | - zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych:                                                                                     |                    |
|    | 3) obciążających pozostałe koszty operacyjne                                                                                                 | 761                |
|    | 4) obciążające pracowników lub inne osoby                                                                                                    | 234, 240           |
|    | - zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań                                                                                            | 201, 750           |
| 2. | Przekazanie dotacji budżetowych i środków na inwestycje                                                                                      | 810                |
| 3. | Omyłkowe obciążenia bankowe                                                                                                                  | 240                |
| 4. | Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych                                                                                                       | 221, 720, 750, 760 |
| 5. | Dotacje dla instytucji kultury i innych podmiotów                                                                                            | 224                |
| 6. | Przelew podatku VAT do urzędu skarbowego                                                                                                     | 225                |
| 7. | VAT należny dla US wykazany w deklaracjach jednostek organizacyjnych księgowany pod datą ostatniego dnia miesiąca którego deklaracja dotyczy | 225                |
| 8. | Księgowanie zaokrągleń podatku VAT zgodnie z deklaracją VAT-7<br>- wydatek                                                                   | 225                |
| 9  | Przekazanie kwoty VAT na rachunek VAT z rachunku dochodów z tytułu podzielonej płatności                                                     | 141                |

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

Konto 135 służy do ewidencji środków pieniężnych funduszy specjalnego przeznaczenia (pozabudżetowych), a w szczególności:

- 1) zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- 2) innych funduszy specjalnego przeznaczenia

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma – wypłaty środków z rachunków bankowych. Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.

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

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

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

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

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

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

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewniać ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego.

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

**Ewidencję szczegółową do konta 139 prowadzi się, jak niżej:**

| <b>Konto syntetyczne</b> | <b>Konto analityczne</b> | <b>Treść</b>                                |
|--------------------------|--------------------------|---------------------------------------------|
| 139                      |                          | Inne rachunki bankowe                       |
|                          | 139-01                   | - Wadia                                     |
|                          | 139-02                   | - Kaucje                                    |
|                          | 139-03                   | - Zabezpieczenie należytego wykonania umowy |
|                          | itd.                     |                                             |

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

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

### **Zespół 2 – „ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA”**

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń. Konta zespołu 2 służą także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

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

**Rozrachunki i rozliczenia** ujmowane są w ewidencji księgowej od dnia ich powstania do dnia ich wygaśnięcia na skutek zapłaty, oddalenia w postępowaniu spornym lub egzekucyjnym, umorzenia, bądź odpisania z tytułu przedawnienia, lub też odpisania jako należności nieistotne.

**Należności i zobowiązania** ujmuje się w wartości ustalonej przy ich powstaniu, a w przypadku gdy wyrażone są w walutach obcych, ujmuje się je w wartości nominalnej przeliczonej według średniego kursu ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej. Różnice wartości wynikające z różnicy kursów występujące pomiędzy dniem powstania należności, zobowiązania, roszczenia, a dniem zapłaty, ujmuje się w ewidencji na koncie rozrachunkowym w korespondencji z kontami przychodów i kosztów finansowych, nakładów inwestycyjnych lub funduszy celowych w zależności od tego jakiej działalności rozrachunek dotyczy.



**Umorzenie** należności oznacza zwolnienie dłużnika z długu przez wierzyciela wywołane innymi okolicznościami niż zapłata. Szczegółowe zasady i tryb umarzania należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny reguluje uchwała Rady Gminy w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie i jej jednostkom podległym oraz wskazania organu i osób do tego uprawnionych.

Za nieściągalne uznaje się należności, co do których wierzyciel dysponuje dokumentami stwierdzającymi, że pomimo dochodzenia swoich praw, nie ma możliwości ich zaspokojenia w sposób opłacalny.

**Należności i roszczenia** przedawnione, umorzone lub odpisane z tytułu uznania za nieściągalne zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych, a jeżeli dotyczyły operacji finansowych, zalicza się do kosztów finansowych. Przedawnione zobowiązania zalicza się do pozostałych przychodów finansowych z wyjątkiem związanych z działalnością finansowo wyodrębnioną lub funduszy celowych, które zwiększają właściwy fundusz, a także dotyczące działalności inwestycyjnej które zmniejszają koszty inwestycji.

Nie nalicza się odsetek od należności budżetowych jeżeli nie przekraczają one kosztów ich dochodzenia.

Można odstąpić od uzgodnienia drobnych sald należności i zobowiązań, jeżeli nie spowoduje to znacznych zniekształceń w ewidencji księgowej, a koszty potwierdzenia takiej operacji byłyby niewspółmiernie wysokie do wielkości potwierdzonego salda.

Inwentaryzacje należności i zobowiązań przeprowadza się na koniec roku budżetowego.

Inwentaryzację należności i zobowiązań wobec pracowników, a także wobec innych osób fizycznych nie zobowiązanych do prowadzenia ksiąg oraz z tytułów publicznoprawnych przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników, natomiast pozostałe należności i zobowiązania inwentaryzuje się drogą uzyskania pisemnych potwierdzeń prawidłowości sald wykazanych w księgach.



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

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków roszczeń krajowych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

W wyjątkowych wypadkach gdzie nie ma konieczności jej szczegółowego sprawdzania nie przeprowadzamy ewidencji przez konto 201 (art. 20 ust.4 ustawy o rachunkowości).

Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

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

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

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

Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się, jak niżej:

| Konto syntetyczne | Konto analityczne | Treść                                 |
|-------------------|-------------------|---------------------------------------|
| 201               |                   | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami |
|                   | 201-000001        | - tworzone według poszczególnych      |
|                   | 201-000...        | kontrahentów                          |

### Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych. z wyjątkiem należności zahipotekowanych ujmowanych na koncie 226.

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

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

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

Dochody nieujęte w planach innych jednostek (dotacje, subwencje, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, dochody zrealizowane przez Urzędy Skarbowe, dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej) księguje się na podstawie sprawozdania Rb 27S, dokumentu PK otrzymanego z ORGAN-u, bądź dokumentów źródłowych na koniec każdego miesiąca.

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 stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

**Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się, jak niżej:**

| Konto syntetyczne | Konto analityczne | Treść                                    |
|-------------------|-------------------|------------------------------------------|
| 221               |                   | Należności z tytułu dochodów budżetowych |
|                   | 221-000078        | - podatki                                |
|                   | 221-000082        | - czynsze                                |
|                   | 221-0000..        | - kolejne należności....                 |

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

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przebrane do budżetu, w korespondencji odpowiednio z kontem 130.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 800.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych lecz nie przekazanych do budżetu.

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

**Ewidencję szczegółową** do konta 222 prowadzi się, jak niżej:

| Konto syntetyczne | Konto analityczne | Treść                            |
|-------------------|-------------------|----------------------------------|
| 222               |                   | Rozliczenie dochodów budżetowych |
|                   | 222-05            | - UG .....                       |

#### **Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się roczne przeniesienia zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych lecz nie wykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych nie wykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

**Ewidencję szczegółową** do konta 223 prowadzi się, jak niżej:

| Konto syntetyczne | Konto analityczne | Treść                            |
|-------------------|-------------------|----------------------------------|
| 223               |                   | Rozliczenie wydatków budżetowych |
|                   | 222-1             | - UG .....                       |

|  |       |                         |
|--|-------|-------------------------|
|  | 222-2 | - kolejne jednostki ... |
|--|-------|-------------------------|

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

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Przyznane przez organ dotujący dotacje na realizację różnych zadań własnych JST ujmowane są w planach finansowych jednostek budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma – wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

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

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

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 224.

Podstawę do rozliczenia udzielonej dotacji (podmiotowej, przedmiotowej, celowej) stanowi sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone sprawozdanie końcowe z wykonania zadania.

**Ewidencję szczegółową** do konta 224 prowadzi się, jak niżej:

| <b>Konto syntetyczne</b> | <b>Konto analityczne</b> | <b>Treść</b>                                                                  |
|--------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 224                      |                          | Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich |
|                          | 224-04                   | - dotacja dla WCKT                                                            |
|                          | 224-05                   | - dotacja dla GOK                                                             |
|                          | 224-....                 | - według poszczególnych beneficjentów                                         |

### **Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”**

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, a w szczególności z tytułu rozliczeń z Urzędem Skarbowym w zakresie podatku dochodowego oraz obrotowego.

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

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

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

**Ewidencję szczegółową** do konta 225 prowadzi się, jak niżej:

| <b>Konto<br/>syntetyczne</b> | <b>Konto<br/>analityczne</b> | <b>Treść</b>            |
|------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| 225                          |                              | Rozrachunki z budżetami |
|                              | 225-01                       | - VAT                   |
|                              | 225-02                       | - PIT                   |
|                              | 225-03                       | - wydatki niewygasające |
|                              | 225-....                     | - inne rozrachunki      |

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

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności zainwestowanych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności:

- długoterminowe należności budżetowe wymagalne z przyszłych lat, w korespondencji z kontem 840,
- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności:

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość długoterminowych należności.

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

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

Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wg tytułów rozrachunków oraz podmiotów z którymi dokonywane są rozliczenia.

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

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

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

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

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

Na stronie konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,
- 3) należności z tytułu pożyczek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- 4) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- 5) zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki poniesione przez pracowników w imieniu jednostki,
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- 3) wpływy należności od 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 oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.

**Ewidencję szczegółową do konta 234 prowadzi się, jak niżej:**

| Konto syntetyczne | Konto Analityczne | Treść                                |
|-------------------|-------------------|--------------------------------------|
| 234               |                   | Pozostałe rozrachunki z pracownikami |
|                   | 234-01<br>234-... | -według pracowników                  |

#### Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201 – 234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek, różnego rodzaju rozliczeń (np. mylnych wpłat), a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

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

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

Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się, jak niżej:

| Konto syntetyczne | Konto analityczne  | Treść                         |
|-------------------|--------------------|-------------------------------|
| 240               |                    | Pozostałe rozrachunki         |
|                   | 240-01<br>240-.... | - według rodzaju rozrachunków |

#### 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 kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.



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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 245 prowadzi się według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat.

### **Konto 246 – Rozrachunki z tytułu VAT z Urzędem**

Konto służy do ewidencji rozliczeń podatku od towarów i usług w ramach centralizacji z Urzędem.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- 1) Podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu zgodnie z obowiązującymi przepisami w danym okresie rozliczeniowym w korespondencji z kontem 225,
- 2) Przekazany na rachunek Urzędu/budżetu podatek do zapłaty w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- 1) Podatek VAT należny wynikający z obowiązku podatkowego powstałego w danym okresie rozliczeniowym w korespondencji z kontem 225, należną kwotę odsetek z tytułu zaległości podatkowych,
- 2) Zwróconą przez Urząd kwotę podatku VAT oraz zwrot nadpłaconych odsetek w korespondencji z kontem 130.

W trakcie roku budżetowego oraz na dzień 31 grudnia konto 246 może wskazywać dwa salda, oznaczające wysokość należności i zobowiązań wobec Jednostki centralizującej (Urzędu) z tytułu podatku VAT i/lub odsetek:

- 1) saldo Wn oznacza stan należności od Jednostki centralnej, czyli kwotę podatku VAT „do zwrotu”, która powinna zostać przekazana na rachunek Jednostki;
- 2) saldo Ma oznacza stan zobowiązań, czyli kwotę podatku VAT „do zapłaty” i/lub kwotę odsetek, którą Jednostka zobowiązana jest przekazać na rachunek.

### **Konto 247 – Rozrachunki z tytułu VAT z Urzędem Skarbowym**

Konto służy do ewidencji rozliczeń z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT

Na stronie Wn ujmuje się przypisy kwot do zapłaty na podstawie częściowych deklaracji, wpływy nadwyżek z Urzędu Skarbowego oraz różnice dotyczące zaokrągleń (Urząd 760, budżet 962).

Na stronie Ma ujmuje się przypisy nadwyżek podatku naliczonego nad należnym na podstawie częściowych deklaracji, kwoty podatku VAT przekazanego na rachunek organu podatkowego oraz różnice dotyczące zaokrągleń (Urząd 761, budżet 962).

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

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych a nie wpłaconych. Na stronie Ma konta 290 ewidencjonuje się zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

### **Zespół 3 - „MATERIAŁY I TOWARY”**

**Konta zespołu 3 - Materiały i towary**, służą do ewidencji zapasów materiałów oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług. Ewidencję zapasów materiałów prowadzi się w cenach zakupu lub nabycia.

#### **Konto 310 – „Materiały”**

**Konto 310** służy do ewidencji zapasów materiałów.

Ewidencję zapasów materiałów prowadzi się stosując:

-ewidencję wartościową na koncie syntetycznym 310

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się:

- przychód materiałów z zakupu w korespondencji z kontem 201, 234, 080,
- nieodpłatne przyjęcie materiałów w korespondencji kontem 760,
- zwrot materiałów wydanych do zużycia w korespondencji z kontem 401,
- nadwyżki materiałów stwierdzone podczas inwentaryzacji w korespondencji z kontem 240,

Na stronie Ma konta 310 ujmuje się:

- rozchód materiałów przekazanych do zużycia w korespondencji z kontem 401, 080,
- rozchód materiałów nieodpłatnie przekazanych w korespondencji z kontem 761,
- rozchód materiałów sprzedanych w korespondencji kontem 201,
- niedobory i szkody stwierdzone podczas inwentaryzacji w korespondencji z kontem 240.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu lub nabycia.

Z ewidencji na koncie 310 wyłączone są materiały o niewielkiej wartości, przeznaczone do bieżącego wykorzystania.

#### **Zespół 4 – „KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE”**

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

Na kontach zespołu 4 ujmuje się również koszty finansowe z dochodów własnych jednostek budżetowych.

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

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

#### **Konto 400 – „Amortyzacja”**

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

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

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

### **Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”**

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Koszty ujmowane na tym koncie powinny odpowiadać kosztom kwalifikowanym w paragrafach:

- 421 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- 422 „Zakup środków żywności”,
- 424 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”,
- 426 „Zakup energii”.

### **Konto 402 – „Usługi obce”**

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

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

Koszty ujmowane na tym koncie powinny obejmować w szczególności koszty kwalifikowane w paragrafach:

- 427 „Zakup usług remontowych”,
- 428 „Zakup usług zdrowotnych” – nie będących pracownikami,
- 430 „Zakup usług pozostałych”,
- 433 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”,

- 436 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych”,
- 438 „Zakup usług obejmujących tłumaczenia”,
- 439 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”,
- 440 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”.

#### **Konto 403 - „Podatki i opłaty”**

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej, opłaty składek PFRON oraz składek na Fundusz Emerytur Pomostowych.

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

Koszty ujmowane na tym koncie powinny obejmować w szczególności koszty kwalifikowane w paragrafach:

- 443 „Różne opłaty i składki”
- 448 „Podatek od nieruchomości”,
- 449 „Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa”,
- 450 „Pozostałe podatki na rzecz budżetów jst”,
- 452 „Opłaty na rzecz budżetów jst,
- 453 „Podatek od towarów i usług (VAT)”.

#### **Konto 404 – „Wynagrodzenia”**

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

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

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

Koszty ujmowane na tym koncie powinny obejmować w szczególności koszty kwalifikowane w paragrafach:

- 401 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”,
- 404 „Dodatkowe wynagrodzenia roczne”,
- 410 „Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne”,
- 417 „Wynagrodzenia bezosobowe”

#### **Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”**

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

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

Koszty ujmowane na tym koncie powinny obejmować w szczególności koszty kwalifikowane w paragrafach:

- 302 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”,
- 411 „Składki na ubezpieczenia społeczne”,
- 412 „Składki na Fundusz Pracy”,
- 414 „Wpłaty na PFRON”,
- 428 „Zakup usług zdrowotnych”, - pracownicy,

- 444 „Odpisy na ZFŚS”,
- 470 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”,
- 478 „Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych”.

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

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400–405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

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

Koszty ujmowane na tym koncie powinny obejmować w szczególności koszty kwalifikowane w paragrafach:

- 302 „Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń”,
- 441 „Podróże służbowe krajowe”,
- 443 „Różne opłaty i składki”,
- 461 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”.

#### **Konto 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”**

**Konto 410** służy do ewidencji kosztów, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400–409. Na tym koncie ujmuje się w szczególności świadczenia społeczne, stypendia i inne formy pomocy dla uczniów.

Na stronie Wn konta 410 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma konta 410 ujmuje się ich zmniejszenie, oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji koszty klasyfikowane w szczególności w następujących paragrafach:

- 303 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”,
- 311 „Świadczenia społeczne”,
- 324 „Stypendia dla uczniów”,
- 325 „Stypendia różne”,
- 326 „Inne formy pomocy dla uczniów”,
- 413 „Składki na ubezpieczenia zdrowotne”
- 419 „Nagrody konkursowe”.

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

**Konto 411** służy do ewidencji kosztów, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-410. Na tym koncie ujmuje się w szczególności wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących, zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości,

Na stronie Wn konta 411 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma konta 411 ujmuje się ich zmniejszenie, oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji koszty klasyfikowane w szczególności w następujących paragrafach:

- 285 „Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego”,
- 290 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących”,
- 291 „Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”,
- 458 „Odsetki od zwrotów dotacji”,
- 459 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych”,



- 460 „Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”.

## **Zespół 6 – „PRODUKTY”**

**Konta zespołu 6 – Produkty** służą do ewidencji kosztów rozliczonych w czasie.

### **Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”**

**Konto 640** Rozliczenia międzyokresowe kosztów służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów – rozliczenia czynne, oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów – rozliczenia bierne.

Na stronie Wn konta ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.

Na stronie Ma konta ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów, oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich w części przypadającej na dany okres.

Ewidencję szczegółową do konta 640 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych z podziałem na rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów. Saldo Ma oznacza rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

## **Zespół 7 – „PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY”**

Konta zespołu 7 „przychody i koszty ich uzyskania” służą do ewidencji:

- 1) przychodów i kosztów ich uzyskania z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- 2) podatków nie ujętych na koncie 400,
- 3) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

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

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

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

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

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

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

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

**Ewidencję szczegółową** do konta 720 prowadzi się, jak niżej:

| <b>Konto syntetyczne</b> | <b>Konto analityczne</b> | <b>Treść</b>                            |
|--------------------------|--------------------------|-----------------------------------------|
| 720                      |                          | Przychody z tytułu dochodów budżetowych |
|                          | 720-01                   | - według rodzaju dochodów               |
|                          | 720-....                 |                                         |

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

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli,

czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe oraz oprocentowania środków na rachunkach bankowych (z wyjątkiem oprocentowania środków ZFŚS, państwowych funduszy celowych i depozytów). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

**Ewidencję szczegółową** do konta 750 prowadzi się, jak niżej:

| Konto syntetyczne | Konto analityczne  | Treść                       |
|-------------------|--------------------|-----------------------------|
| 750               |                    | Przychody finansowe         |
|                   | 750-01<br>750-.... | - według rodzaju przychodów |

#### **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 papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.

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

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751). Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

**Ewidencję szczegółową** do konta 751 prowadzi się, jak niżej:

| Konto syntetyczne | Konto analityczne  | Treść                    |
|-------------------|--------------------|--------------------------|
| 751               |                    | Koszty finansowe         |
|                   | 751-01<br>751-.... | - według rodzaju kosztów |

### Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe;
- 4) należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącanych w składanych deklaracjach);

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

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się, jak niżej:

| Konto syntetyczne | Konto analityczne  | Treść                          |
|-------------------|--------------------|--------------------------------|
| 760               |                    | Pozostałe przychody operacyjne |
|                   | 760-01<br>760-.... | - według rodzaju przychodów    |

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

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

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

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

### **Zespół 8 – „FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY”**

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego i jego rozliczenia, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

#### **Konto 800 – „Fundusz jednostki”**

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych z kontem 011;

- 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 6) pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;
- 7) wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;
- 6) aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;
- 7) wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

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

**Ewidencję szczegółową** do konta 800 prowadzi się, jak niżej:

| Konto syntetyczne | Konto analityczne | Treść                                                 |
|-------------------|-------------------|-------------------------------------------------------|
| 800               |                   | Fundusz jednostki                                     |
|                   | 800-01            | Fundusz jednostki – ZW środki na inwestycje           |
|                   | 800-02            | Fundusz jednostki – ZW nieodpłatnie otrzymane ŚT      |
|                   | 800 -.....        | Fundusz jednostki – dalsze zwiększenia i zmniejszenia |

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

Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych:

- 1) dotacji przekazywanych z budżetu na finansowanie działalności podstawowej (dotacje podmiotowe, przedmiotowe) jednostek budżetowych,

- 2) innych dotacji przekazywanych z budżetu (np. podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych),
- 3) równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się dotacje przekazane przez jednostki budżetowe na finansowanie środków obrotowych i inwestycji oraz inne dotacje przekazane z budżetu, wykorzystanie środków budżetowych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się zwroty dotacji przekazanych w tym samym roku budżetowym oraz przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 800 „Fundusz jednostki” stanu dotacji przekazanych.

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

**Ewidencję szczegółową** do konta 810 prowadzi się, jak niżej:

| Konto syntetyczne | Konto analityczne   | Treść                                                                                           |
|-------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 810               |                     | Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje |
|                   | 810-02<br>810-..... | Dotacje wykorzystane i rozliczone<br>Środki na poszczególne inwestycje                          |

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

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

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

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

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

### **Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”**

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

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

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

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

**Ewidencję szczegółową** do konta 851 prowadzi się, jak niżej:

| <b>Konto syntetyczne</b> | <b>Konto analityczne</b> | <b>Treść</b>                                                                  |
|--------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 851                      |                          | Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych                                        |
|                          | 851-01                   | Odpis na ZFŚS                                                                 |
|                          | 851-02                   | Kapitalizacja odsetek bankowych                                               |
|                          | 851-03                   | Odsetki od udzielonych pożyczek z ZFŚS                                        |
|                          | 851-04                   | Dofinansowanie wypoczynku – Wczasy pod gruszą                                 |
|                          | 851-05                   | Działalność kulturalno – oświatowa - Dopłata do biletów, wycieczek, transport |
|                          | 851-06                   | Pomoc socjalna – zwiększone wydatki, zapomogi, paczki dla dzieci              |
|                          | 851-07                   | Inne                                                                          |



### **Konto 853 – „Fundusze pozabudżetowe”**

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

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

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

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

### **Konto 860 – „Wynik finansowy”**

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411,
- 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,

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

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

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

## **II. Konta pozabilansowe**

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

Konto 976 przeznaczone jest do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego

– w bilansie w zakresie należności i zobowiązań o podobnym charakterze (z GOPS i Zespoły Placówek Oświatowych)

- w zestawieniu zmian w funduszu jednostki w zakresie środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, przekazanych bądź otrzymanych nieodpłatnie od innych jednostek

- w zestawieniu rachunku zysków i strat w zakresie przychodów i kosztów

Na stronie Wn konta 976 ewidencjonuje się:

- należności Urzędu od GOPS i jednostek oświatowych,
- łączna kwota środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, przekazanych bądź otrzymanych nieodpłatnie od w/w jednostek objętych sprawozdaniem,
- wzajemne przychody między jednostkami objęte łącznym sprawozdaniem

Na stronie Ma konta 976 ewidencjonuje się:

- zobowiązania Urzędu wobec GOPS i jednostek oświatowych,
- łączna kwota środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, przekazanych bądź przekazanych nieodpłatnie od w/w jednostek objętych sprawozdaniem,
- wzajemne koszty między jednostkami objęte łącznym sprawozdaniem

Ewidencja szczegółowa do konta 976 jest prowadzona w podziale na jednostki podległe i na poszczególne elementy łącznych sprawozdań

Konto 976 nie wykazuje na koniec roku salda.

#### **Konto 977 – „Środki oddane w trwałe zarząd”**

Konto 977 służy do ewidencji środków trwałych – budynków, gruntów, itp. oddanych w trwałe zarząd.

Na stronie Wn konta ujmuje się wartość środków trwałych oddanych w trwałe zarząd.

Na stronie Ma konta ujmuje się wartość środków trwałych w trwałym zarządzie zwróconych, zlikwidowanych, itp.

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

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

Na stronie Wn konta 980 należy zaewidencjonować:

1. wartość planu finansowego jednostki;
2. wartość dokonanych w ciągu roku zmian w planie finansowym jednostki (zarówno zwiększających jak i zmniejszających plan).

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

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

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

Konto 980 nie wykazuje salda na koniec roku.

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

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

Na stronie Wn konta 981 należy zaewidencjonować plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

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

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

### **Konto 990 – „Rozrachunki z osobami trzecimi”**

**Konto 990** przeznaczone jest do ewidencji rozrachunków z osobami trzecimi.

Na stronie Wn konta 990 ewidencjonuje się:

- wyksięgowanie wartości wpłaconych kwot na koniec każdego roku,

Na stronie Ma konta 990 ewidencjonuje się:

- wpłaty osób trzecich poszczególnych należności

Ewidencja szczegółowa do konta 990 jest prowadzona w szczególności dla poszczególnych rozrachunków.

Konto 990 nie wykazuje na koniec roku salda.

### **Konto 991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników**

**Konto 991** przeznaczone jest do ewidencji rozrachunków z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków.

Na stronie Wn konta 991 ewidencjonuje się:

- wyksięgowanie wartości wpłaconych kwot na koniec każdego roku,

Na stronie Ma konta 991 ewidencjonuje się:

- wpłaty inkasentów poszczególnych należności

Ewidencja szczegółowa do konta 991 jest prowadzona w szczególności dla poszczególnych inkasentów.

Konto 991 nie wykazuje na koniec roku salda.

### **Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,

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

**Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”**

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

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

BURMISTRZ  
*mgr Marek Juszczak*