

**ZARZĄDZENIE NR 61/13
WÓJTA GMINY SŁAWNO
z dnia 18 września 2013 r.**

w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Sławnie

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 poz. 330 z późn. zm), art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz.885 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 poz. 289) **zarządzam, co następuje:**

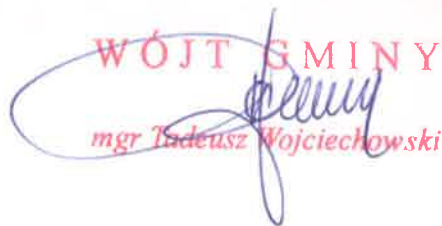
§ 1. Wprowadza się zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Sławnie stanowiące załączniki do niniejszego Zarządzenia:

- Nr 1 – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- Nr 2 – Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- Nr 3 – Zakładowy plan kont budżetu Gminy,
- Nr 4 – Zakładowy plan kont Urzędu Gminy,
- Nr 5 – Zakładowy plan kont depozytów,
- Nr 6 – Plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat,
- Nr 7 – Plan kont Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- Nr 8 – System ochrony danych w jednostce,

§ 2. Traci moc Zarządzenie Nr 5/12 Kierownika Urzędu - Wójta Gminy Sławno z dnia 29 czerwca 2012 r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Sławno oraz Zarządzenie Nr 17/08 z dnia 21 kwietnia 2008 r. w sprawie sposobu ewidencjonowania pozostałych środków w Urzędzie Gminy w Sławnie.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania .

WÓJTA GMINY

mgr Tadeusz Wojciechowski

Skarbnik Gminy

mgr Mirosława Śmigiel

**OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA
KSIĄG RACHUNKOWYCH**

1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe Urzędu Gminy Sławno prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Sławnie przy ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 31, 26-332 Sławno

2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się: w jednostce budżetowej tj. Urzędzie Gminy w Sławnie

- deklarację ZUS,
- deklarację o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- deklarację podatku vat

oraz

- sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych sporządzane dla Urzędu Gminy w Sławnie funkcjonującego jako jednostka budżetowa i dla Gminy Sławno.

Za okresy miesięczne sporządza się sprawozdania:

- Sprawozdanie Rb-27S
- Sprawozdanie Rb-28S

Za okresy kwartalne sporządza się sprawozdania (za 1, 2, 3 kwartały):

- Sprawozdanie Rb-NDS
- Sprawozdanie Rb-27ZZ
- Sprawozdanie Rb-50
- Sprawozdanie Rb – 27S
- Sprawozdanie Rb – 28 S
- Sprawozdania Rb-Z, Rb-N
- Sprawozdanie Rb-ZN

Sprawozdania kwartalne (za 4 kwartały):

- Sprawozdania Rb-NDS
- Sprawozdanie Rb-27ZZ
- Sprawozdanie Rb-50

Sprawozdania półroczne:

- Sprawozdanie Rb-PDP

Sprawozdania roczne:

- Sprawozdanie Rb-27S, Rb-28S
- Sprawozdanie Rb-ST
- Sprawozdanie Rb-PDP
- Rb-UZ, Rb-UN

Sprawozdanie finansowe obejmujące:

- bilans jednostki budżetowej (Urzędu Gminy Sławno)
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
- zestawienie zmian w funduszu jednostki

W jednostce samorządu terytorialnego:

- bilans z wykonania budżetu (Gminy Sławno)
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych
- skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego (Gminy Sławno)

3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.

Dziennik prowadzony jest następująco:

- zdarzenia, które nastąpiły w danym miesiącu (okresie sprawozdawczym), ujmowane są w nim chronologicznie,
- zapisy są kolejno numerowane w ciągu roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,
- obroty dziennika są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

W ewidencji księgowej występują:

- a) data dokumentu – data wystawienia faktury,
- b) data zdarzenia – data wpływu do jednostki tj. data uznania zobowiązania
- c) data sprawozdawcza – data wpływu do jednostki, za wyjątkiem sytuacji, kiedy faktura dotycząca miesiąca kończącego kwartał I -III np. miesiąca czerwca wpłynęła do 10 lipca wówczas, jako datę sprawozdawczą należy wskazać 30 czerwca. Faktury dotyczące IV kwartału, które wpływają w do 20 stycznia następnego roku ujmowane są pod datą 31 grudnia.

Jeżeli w fakturze data sprzedaży i data wystawienia są odmienne wówczas data sprzedaży powinna być wskazana w treści zapisu operacji gospodarczej.

Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest według zasady podwójnego zapisu. Systematyczna i chronologiczna rejestracja zdarzeń gospodarczych następuje zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem dochodów i wydatków, które ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.

W Urzędzie Gminy w Sławnie jako jednostce budżetowej ewidencja przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego stanowiących dochody budżetu JST, nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, które wpłacone zostały bezpośrednio na rachunek budżetu, dokonywana jest na koniec miesiąca.

Zapisy dokonywane w księdze głównej powiązane są z zapisami w dzienniku.

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegółowiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest każdorazowo do przedmiotu ewidencji konta głównego.

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Rejestracja zdarzeń na tych kontach nie powoduje zmian w składnikach aktywów i pasywów. Obowiązuje na nich zapis jednostronny, niepodlegający uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych, sprawozdań statystycznych i innych oraz rozliczeń z ZUS i budżetem państwa, do których jednostka została zobowiązana.

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca. Zawiera ono:

- symbole i nazwy kont,
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Obroty „Zestawienia obrotów i sald” są zgodne z obrotami dziennika.

Zestawienie sald ksiąg pomocniczych sporządzane jest dla wszystkich ksiąg pomocniczych na koniec roku budżetowego.

WÓJT GMINY

mgr Tadeusz Wojciechowski

**OBOWIAZUJĄCE METODY WYCENY
AKTYWÓW I PASYWÓW
ORAZ
USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO**

1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Przy wycenie aktywów i pasywów obowiązują zasady określone w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych dotyczących zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosuje się takie same zasady jak te, które wynikają z rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia, natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, zaś otrzymane w drodze darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ww. ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Rzeczowe aktywa trwale obejmują:

- 1) środki trwale,
- 2) pozostałe środki trwale,
- 3) inwestycje (środki trwale w budowie).

Środki trwale to składniki aktywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki oraz środki trwale stanowiące własność:

- 1) Skarbu Państwa,
- 2) Gminy Sławno,

w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwale obejmują w szczególności:

- grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu,
- budowle,
- budynki,
- lokale będące odrębną własnością,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- inwentarz żywy.

Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez naliczonego podatku VAT, jeżeli podlega on zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego. Do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem.
- 2) W przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu.
- 3) W przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta.
- 4) W przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej stanowić je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie.

Na dzień bilansowy środki trwale wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych, a także w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych.

Środki trwale ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwale na koncie 011 „Środki trwale”,
- pozostałe środki trwale na koncie 013 „Pozostałe środki trwale”.

Podstawowe środki trwale finansowane są ze środków na. Środki trwale (z wyjątkiem gruntów) umarzone i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych można dokonać wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji należy odnieść na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwale obejmują:

- meble i dywany
- środki trwale o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Pozostałe środki trwale ujmuje się na koncie 013 „Pozostałe środki trwale w użytkowaniu” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Pozostałe środki trwale o wartości początkowej poniżej 1.000zł ujmowane są w ewidencji ilościowej.

Pozostałe środki trwale o wartości początkowej równej i przekraczającej 1.000zł ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej.

Inwestycje (środki trwale w budowie) obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów

zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe i inne,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wypłacane do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogłoszeń, przetargów i innych związanych z realizacją inwestycji, które poniesione zostały przed udzieleniem zamówień związanych z jej realizacją oraz kosztów ogólnego zarządu.

Do kosztów inwestycji należy zaliczyć następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o przychody ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Mienie zlikwidowanych jednostek obejmuje rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę budżetową (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym lub podległej jednostce budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący o ich przeznaczeniu. Nie dotyczy to mienia po zlikwidowanych jednostkach, które kontynuują działalność. Składniki takiego mienia ujmowane są na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu. Rozchodowane są według wartości określonej w:

- decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom,
- decyzji o przyjęciu do środków trwałych jednostki,
- dokumencie sprzedaży,
- dokumencie o likwidacji składników mienia.

Ewidencja analityczna mienia prowadzona jest w postaci specyfikacji majątku ujętego w bilansie zlikwidowanego podmiotu wraz z załącznikami.

Należności długoterminowe obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok, licząc od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość zgodnie z zasadą ostrożności oraz wg art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to w bilansie wykazuje się je następująco:

- raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe we właściwej pozycji B.II aktywów,
- resztę należności, płatną w okresie powyżej roku, w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.

Długoterminowe aktywa finansowe stanowiące w myśl ustawy o rachunkowości inwestycje finansowe obejmują:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok od daty ich wystawienia lub nabycia (nabyte w celu uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend i innych pożytków).

Nabyte aktywa finansowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przyjęcia w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy długoterminowe aktywa finansowe w tym udziały w innych jednostkach, wyceniane są w:

- cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej,
- cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Należności budżetowe o terminie zapłaty w następnym roku lub kolejnych latach ujmują się na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

Należności umorzone, przedawnione, nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizacyjnych ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży, lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe, weksle i inne o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, lecz dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Wycenia się je według wartości nominalnej.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne nie występują.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zobowiązania finansowe wycenia się w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.

Rezerwy w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują.

Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,
- c) wydatków środków europejskich objętych planem danego roku i lat następnych.

2. Ustalanie wyniku finansowe

Wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych – jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Koszty niebędące kosztami danego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako koszty rozliczane w czasie (Wn 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” Ma 490 „Rozliczenie kosztów”).

Wynik finansowy netto składa się z:

- wyniku ze sprzedaży,
- wyniku z pozostałej działalności operacyjnej,
- wyniku z operacji finansowych,
- wyniku z operacji nadzwyczajnych.

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzany jest wg wzoru stanowiącego Załącznik rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

W organie finansowym – Gminie wynik z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) ustalany jest według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu”.

W bilansie z wykonania budżetu Gminy dochody budżetu obejmują dotacje celowe z budżetu państwa (współfinansowanie) oraz środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej. Wynik budżetu Gminy bilansowy oraz wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-NDS, winny być równe. Operacje wynikowe, które nie wpływają na zwiększenie wydatków i dochodów danego roku budżetowego tzw. operacje niekasowe dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący Gminy saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.

WÓJT GMINY

mgr Tadeusz Wojciechowski

**ZAKŁADOWY PLAN KONT
BUDŻETU GMINY**

Wykaz kont syntetycznych

Konta bilansowe

133	Rachunek budżetu
134	Kredyty bankowe
140	Środki pieniężne w drodze
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	Rozrachunki budżetu
240	Pozostałe rozrachunki
260	Zobowiązania finansowe
901	Dochody budżetu
902	Wydatki budżetu
909	Rozliczenia międzyokresowe
960	Skumulowane wyniki budżetu
961	Wynik wykonania budżetu
962	Wynik na pozostałych operacjach

Konta pozabilansowe

991	Planowane dochody budżetu
992	Planowane wydatki budżetu
993	Rozliczenie z innymi budżetami

Zasady funkcjonowania kont – opis

Konta bilansowe

Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto 133 jest kontem sumarycznym kont 133-1, 133-2

Wn

- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 134

Ma

- wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134

Konto 133 „Rachunek budżetu” służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tą wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma,

- saldo Wn konta 133 – oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu,
- saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Ewidencja analityczna zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej i uwzględnia wymogi sprawozdawczości.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
I.	Dochody realizowane wyłącznie poprzez rachunek budżetu	
1.	Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego przez urzędy skarbowe:	
	a) wpływy dochodów w miesiącach I,IV,VII i X należnych za te miesiące	224
	b) wpływ dochodów w II,III,V,VI,VIII,IX,XI i XII – należnych za te miesiące i miesiąc poprzedzający	224
	c) wpływ dochodów w I, IV, VII i X – należnych za miesiąc poprzedni	224
2.	Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych	901
3.	Subwencja ogólna:	
	a) wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku)	224
	b) wpływ subwencji oświatowej w grudniu za styczeń następnego roku	
4.	Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone jednostce samorządu terytorialnego oraz inne	901

	zadania zlecone ustawami	
5.	Dotacje celowe z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego:	
	a) należne za dany rok budżetowy	901
	b) otrzymane w grudniu za styczeń roku następnego	224
6.	Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub z innymi jednostkami samorządu terytorialnego	901
	Dotacje z funduszy celowych	901
7.	Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych	
8.	niepodlegające zwrotowi	901
9.	Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych jst otrzymane z innych źródeł	901
	Przychody	
II.	Wpływy z tytułu kredytów bankowych	
1.	Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek	134
2.	Inne przelewy	260
III.	Okresowe przelewy dochodów realizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe	222
1.	Zwroty środków przekazanych na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych	223
2.	Błędne zapisy w wyciągach bankowych dotyczące wpływów	240
3.	Wpływ dochodów realizowanych przez gminę na rzecz budżetu państwa	224
4.		

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
I	Rozchody	
1.	Splata kredytów bankowych	134
2.	Splata zaciągniętych pożyczek	260
II	Inne przelewy	
1.	Okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych	223
2.	Zwroty dotacji celowych	224
3.	Błędne zapisy w księgowości banku dotyczące wypłat	240
4.	Przelew środków do wojewody:	224
6.	- z tytułu zaliczek i funduszy alimentacyjnych	224
	- z tytułu opłat za dowody	240
	Przelew środków do urzędu Gminy	

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Wn

- splata lub umorzenie kredytu

Ma

- kredyt bankowy na sfinansowanie budżetu

Konto 134 „Kredyty bankowe” służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na sfinansowanie budżetu. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Spłata kredytu bankowego	133
2.	Umorzenie kredytów bankowych	962

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zaciągnięte kredyty bankowe, przekazane na rachunek budżetu	133
2.	Prowizja od kredytu bankowego pomniejszająca kwotę kredytu przekazanego kredytobiorcy	902

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg poszczególnych umów kredytowych.

Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”**Wn**

- zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze

Ma

- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

1) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,

2) kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów, w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,

3) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco. Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazane pod koniec okresu sprawozdawczego dochody zrealizowane min. przez urzędy skarbowe na rzecz jst	224

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków pieniężnych w drodze na bankowy rachunek budżetu w roku następnym (wyciąg bankowy z dnia wpływu)	133

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg poszczególnych źródeł dochodu.

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto sumaryczne kont 222 – 1 , 222 – 2, 222 – 3

Konto 222 – 1 – „Rozliczenie dochodów budżetowych- Urząd Gminy”

Wn

- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych (Rb –27S), w korespondencji z kontem 901

Ma

- przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w korespondencji z kontem 133

Konto 222-1 „Rozliczenie dochodów budżetowych” służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzi się dla każdej jednostki budżetowej osobno zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, co umożliwia rozliczenie tych jednostek z tytułu zrealizowanych dochodów.

Konto 222-1 może wykazywać dwa salda:

saldo Wn konta 222-1 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu

saldo Ma konta 222-1 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędu obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami .

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na podstawie okresowego sprawozdania budżetowego Rb – 27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych	901

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy na rachunek budżetu dochodów budżetowych zrealizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe	133-1

Konto 222 – 2 – „Rozliczenie dochodów budżetowych - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej”**Wn**

- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych (Rb –27S), w korespondencji z kontem 901

Ma

- przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133-1

Konto 222-2 „Rozliczenie dochodów budżetowych” służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzi się dla każdej jednostki budżetowej osobno zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, co umożliwia rozliczenie tych jednostek z tytułu zrealizowanych dochodów.

Konto 222-2 może wykazywać dwa salda:

saldo Wn konta 222-2 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu

saldo Ma konta 222-2 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędu obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami .

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na podstawie okresowego sprawozdania budżetowego Rb – 27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych	901

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy na rachunek budżetu dochodów budżetowych zrealizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe	133-1

Konto 222 – 3 – „Rozliczenie dochodów budżetowych GZEAS”

Konto 222 – 4 – „Rozliczenie dochodów budżetowych PSP CELESTYNÓW”

Konto 222 – 5 – „Rozliczenie dochodów budżetowych PSP KUNICE”

Konto 222 – 6 – „Rozliczenie dochodów budżetowych PSP KAMIEN’

Konto 222 – 7 – „Rozliczenie dochodów budżetowych PSP KOZENIN”

Konto 222 – 8 – „Rozliczenie dochodów budżetowych PSP SŁAWNO”

Konto 222 – 9 – „Rozliczenie dochodów budżetowych PSP ZACHORZÓW”

Konto 222 – 10 – „Rozliczenie dochodów budżetowych ZSS PRYMUSOWA WOLA”

Konto 222 – 11 – „Rozliczenie dochodów budżetowych PG SZADKOWICE”

Wn

- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikające z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych (Rb –27S), w korespondencji z kontem 901

Ma

- przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133-1

Konto 222-3 „Rozliczenie dochodów budżetowych” służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzi się dla każdej jednostki budżetowej osobno zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, co umożliwia rozliczenie tych jednostek z tytułu zrealizowanych dochodów.

Konto 222-3 może wykazywać dwa salda:

saldo Wn konta 222-3 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu

saldo Ma konta 222-3 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędu obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na podstawie okresowego sprawozdania budżetowego Rb – 27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych	901

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy na rachunek budżetu dochodów budżetowych zrealizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe	133- 1

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych „

Konto 223 jest kontem sumarycznym kont 223-1, 223-2, 223-3 ...

Konto 223 – 1 – „Rozliczenie wydatków budżetowych – Urząd Gminy”

Wn

- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków Urzędu Gminy, w korespondencji z kontem 133-1

Ma

- wydatki dokonane przez Urząd Gminy w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań zgodnie z planami finansowymi, w korespondencji z kontem 902

Konto 223 - 1 „Rozliczenie wydatków budżetowych – Urząd Gminy” służy do ewidencji rozliczeń z Urzędem Gminy z tytułu dokonanych wydatków budżetowych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się dla jednostki zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, co umożliwia rozliczenie jednostki z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 - 1 oznacza stan przelanych środków na rachunek bieżący jednostki budżetowej, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy na wydatki urzędu z rachunku podstawowego budżetu	133-1
2.	Okresowe przelewy na wydatki inwestycyjne realizowane w jednostkach budżetowych	133-1

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki objęte planem danego roku budżetowego zrealizowane przez urząd w wysokości wynikające z okresowych sprawozdań budżetowych Rb – 27S	902

Konto 223 – 2 – „Rozliczenie wydatków budżetowych – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej”

Wn

- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, w korespondencji z kontem 133-1

Ma

- wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek zgodnie z ich planami finansowymi, w korespondencji z kontem 902

Konto 223 - 2 „Rozliczenie wydatków budżetowych” służy do ewidencji rozliczeń z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej z tytułu dokonanych wydatków budżetowych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdej jednostki osobno zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, co umożliwi rozliczanie jednostek z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 - 2 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych z rachunku podstawowego budżetu	133-1
2.	Okresowe przelewy na wydatki inwestycyjne realizowane w jednostkach budżetowych	133-1

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki objęte planem danego roku budżetowego zrealizowane przez urząd i inne jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych Rb – 27S	902

Konto 223 – 3 – „Rozliczenie wydatków budżetowych GZEAS”

Konto 223 – 4 – „Rozliczenie wydatków budżetowych PSP CELESTYNÓW”

Konto 223 – 5 – „Rozliczenie wydatków budżetowych PSP KUNICE”

Konto 223 – 6 – „Rozliczenie wydatków budżetowych PSP KAMIEN”

Konto 223 – 7 – „Rozliczenie wydatków budżetowych PSP KOZENIN”

Konto 223 – 8 – „Rozliczenie wydatków budżetowych PSP SŁAWNO”

Konto 223 – 9 – „Rozliczenie wydatków budżetowych PSP ZACHORZÓW”

Konto 223 – 10 – „Rozliczenie wydatków budżetowych ZSS PRYMUSOWA WOLA”

Konto 223 – 11 – „Rozliczenie wydatków budżetowych PG SZADKOWICE”

Wn

- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133-1

Ma

- wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek zgodnie z ich planami finansowymi, w korespondencji z kontem 902

Konto 223-3 „Rozliczenie wydatków budżetowych” służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdej jednostki osobno zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, co umożliwi rozliczanie jednostek z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223-3 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych z rachunku podstawowego budżetu	133-1
2.	Okresowe przelewy na wydatki inwestycyjne realizowane w jednostkach budżetowych	133-1

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki objęte planem danego roku budżetowego zrealizowane przez urząd i inne jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych Rb – 27S	902

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

Jest kontem sumarycznym kont 224-1, 224-2, 224-3

Konto 224 „Rozrachunki budżetu” jest przeznaczone do ewidencji wszelkich rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- 2) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu gminy
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych tytułów i według innych budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypis udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jst za III, VI, IX i XII otrzymanych w następnym miesiącu	901
2.	Przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca	901
3.	Przeniesienie otrzymanej w grudniu subwencji oświatowej za styczeń następnego roku na rozliczenia międzyokresowe	909
4.	Przeniesienie otrzymanej w grudniu dotacji celowej za styczeń następnego roku na rozliczenia międzyokresowe	909
5.	Przypis w grudniu należnej subwencji oświatowej za styczeń następnego roku, która nie wpłynęła w grudniu na rachunek budżetu	909
6.	Przypis w grudniu wymagalnych dotacji celowych za styczeń następnego roku, które nie wpłynęły w grudniu na rachunek budżetu	909
7.	Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami	133
8.	Przerachowanie dochodów należnych jst z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych	901
9.	ustawami Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej	133

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ w I, IV, VII i X dochodów należnych za poprzedni miesiąc z tytułu udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy	133
2.	skarbowe	133
3.	Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych Wpływ subwencji oświatowej w XII za I następnego roku (zapis	133
4.	równoległy: Wn 224, Ma 909) Wpływ dotacji celowych w XII za I następnego roku (zapis	133
5.	równoległy Wn 224, Ma 909)	901

6.	Niewykorzystane dotacje celowe przypisane do zwrotu Wpływ dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	133
7.	Wpływ z opóźnieniem należnych za styczeń, ale wymagalnych w grudniu poprzedniego roku dotacji celowych i subwencji oświatowej	133

Konto 224 – 1 – „Rozrachunki budżetu- Urzędy Skarbowe”

Wn

- stan należności

Ma

- stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków

Konto 224 „Rozrachunki budżetu” jest przeznaczone do ewidencji wszelkich rozrachunków dotyczących gminy, a w szczególności:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu
- 2) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych tytułów i według innych budżetów.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypis udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jst za III, VI, IX i XII otrzymanych w następnym miesiącu	901
2.	Przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca	901
3.	Przeniesienie otrzymanej w grudniu subwencji oświatowej za styczeń następnego roku na rozliczenia międzyokresowe	909
4.	Przeniesienie otrzymanej w grudniu dotacji celowej za styczeń następnego roku na rozliczenia międzyokresowe	909
5.	Przypis w grudniu należnej subwencji oświatowej za styczeń następnego roku, która nie wpłynęła w grudniu na rachunek budżetu	909
6.	Przypis w grudniu wymagalnych dotacji celowych za styczeń następnego roku, które nie wpłynęły w grudniu na rachunek budżetu	909
7.	Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej	133

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ w I, IV, VII i X dochodów należnych za poprzedni miesiąc z tytułu udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe	133
2.	Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych	133
3.	Wpływ subwencji oświatowej w XII za I następnego roku (zapis)	133

4.	równoległy: Wn 224, Ma 909) Wpływ dotacji celowych w XII za I następnego roku (zapis	133
5.	równoległy Wn 224, Ma 909)	901
6.	Niewykorzystane dotacje celowe przypisane do zwrotu Wpływ z opóźnieniem należnych za styczeń, ale wymagalnych w grudniu poprzedniego roku dotacji celowych i subwencji oświatowej	133

Konto 224 – 2 – „Rozrachunki budżetu – opłaty za dowody”

Wn

- stan należności

Ma

- stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków

Konto 224 „Rozrachunki budżetu” jest przeznaczone do ewidencji wszelkich rozrachunków dotyczących gminy, a w szczególności:

- 1) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji
- 2) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych tytułów i według innych budżetów.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami	133
2.	Przerachowanie dochodów należnych jst z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	901

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	133

Konto 224 – 3 Rozrachunki budżetu – zaliczki alimentacyjne, fundusz alimentacyjny

Wn

- stan należności

Ma

- stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków

Konto 224 „Rozrachunki budżetu” jest przeznaczone do ewidencji wszelkich rozrachunków dotyczących gminy, a w szczególności:

rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych tytułów i według innych budżetów.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami	133
2.	Przerachowanie dochodów należnych jst z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	901

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	133

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 jest kontem sumarycznym kont 240-1, 240-2

Wn

- powstałe należności oraz spłata i zmniejszenie zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków

Ma

- powstałe zobowiązania oraz spłata i zmniejszenie należności z tytułu pozostałych rozrachunków

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki” służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 260.

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg poszczególnych rozrachunków.

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

Wn

- wartość spłaconych zobowiązań finansowych

Ma

- wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych

Konto 260 „Zobowiązania finansowe” służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych. Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego kontrahenta według tytułów zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn – oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych
- saldo Ma – oznacza stan zaciągniętych zobowiązań finansowych

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Splata zaciągniętych pożyczek	133
2.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek	962
3.	Przebieganie odsetek od zaciągniętych pożyczek w dacie ich zapłaty	909

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ zaciągniętych pożyczek na rachunek budżetu	133
2.	Odsetki od zaciągniętych pożyczek dopisane na koniec kwartału	909

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Wn

- przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961

Ma

- dochody budżetu:
 - na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222
 - na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetu gminy, w korespondencji z kontem 224,
 - inne tytuły, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133
 - z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224
 - pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133
 - pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133
 - własne, w korespondencji z kontem 133

Konto 901 „Dochody budżetu” służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy w danym roku budżetowym.

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałki klasyfikacji budżetowej.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu gminy za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Niewykorzystane dotacje celowe zwrócone w roku budżetowym	133
2.	Niewykorzystane dotacje celowe zwrócone w terminie do dnia 15 stycznia roku następnego	224
3.	Inne zmniejszenia dochodów budżetowych realizowanych za pośrednictwem rachunku budżetu (np. zwroty nadpłat)	133
4.	Przeniesienie salda konta 901 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	961

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst:	
	b) wpływ dochodów w miesiącach styczeń – grudzień należnych za te miesiące	133
	c) wpływ dochodów w II, III, V, VI, VIII, IX, XI i XII należnych za poprzednie miesiące (np. w maju za kwiecień)	133
	d) przypis dochodów za III, VI, IX i XII otrzymanych w następnym miesiącu	224
2.	Przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca	224
3.	Wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku)	133
4.	Wpływ dotacji celowych z budżetu państwa należnych za dany rok	133
5.	Przypis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu a należnej za styczeń następnego roku	909
6.	Przypis w styczniu dotacji celowych otrzymanych w grudniu a należnych za styczeń następnego roku	909
7.	Wpływ dotacji z funduszy celowych i od innych jst	133
8.	Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych z innych źródeł	133
9.	Odsetki od środków na rachunku budżetu	
10.	Dochody należne jednostce samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów z dochodów zrealizowanych w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami	224
11.	Przebieganie okresowych sprawozdań Rb – 27S i Rb – 27ZZ przedkładanych przez urząd i inne jednostki budżetowe	222 -1, 222 -2, 222- 3
12.	Bezpośrednie wpłaty na rachunek budżetu podatkowych i nieopodatkowanych dochodów urzędu i dochodów innych jednostek budżetowych (wystąpią księgowania równoległe w urzędzie lub jednostkach budżetowych)	133

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Wn

- wydatki:
 - jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223
 - realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134

Ma

- przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961
- Konto 902 „Wydatki budżetu” służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu gminy. Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe sprawozdania Rb – 27S urzędu i innych jednostek budżetowych	223
2.	Wydatki objęte planem finansowym urzędu zrealizowane bezpośrednio z rachunku budżetu	133
3.	Wydatki realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych	134

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwroty środków bezpośrednio na rachunek budżetu zmniejszające wykonanie wydatków w danym roku budżetowym	133
2.	Przeniesienie salda konta 902 pod datę ostatniego dnia roku budżetowego	961

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji.

Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Wn

- koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 i 260)

Ma

- przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego)

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Ewidencja szczegółowa do konta 909 prowadzona jest wg tytułów rozliczeń międzyokresowych.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i saldo Ma.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypis w styczniu otrzymanej w grudniu a zaliczonej do dochodów stycznia subwencji oświatowej	901
2.	Przypis w styczniu otrzymanych w grudniu a zaliczonych do dochodów stycznia dotacji celowych	901

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymana w grudniu subwencja oświatowa za styczeń następnego roku	224
2.	Otrzymane w grudniu dotacje celowe będące dochodami wykonanymi stycznia następnego roku	224

Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Wn

- pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, przeniesienie sald: Wn konta 961 oraz 962 na dzień kończący poprzedni rok budżetowy

Ma

- przeksięgowanie, pod datą przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, przeksięgowania sald strony Ma konta 961 i 962 ustalonych na dzień kończący poprzedni rok budżetowy

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu gminy. Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu gminy.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, zaś saldo Ma oznacza stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeksięgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, niedoboru z wykonania budżetu za poprzedni rok	961
2.	Przeksięgowanie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, kosztów finansowych zaliczanych do pozostałych operacji, zrealizowanych w poprzednim roku	962

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeksięgowanie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżki z wykonania budżetu za rok poprzedni	961
2.	Przeksięgowanie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, przychodów zaliczanych do pozostałych operacji zrealizowanych w poprzednim roku	962

Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”

Wn

- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902
- przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, na konto 960 salda strony Ma ustalonego na koniec poprzedniego roku budżetowego

Ma

- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 901
- przeksięgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, na konto 960 salda strony Wn ustalonego na koniec poprzedniego roku budżetowego

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Do konta 961 nie zachodzi potrzeba prowadzenia ewidencji szczegółowej.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan deficytu budżetu, lub saldo strony Ma oznaczające stan nadwyżki budżetu za dany rok.

W następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, nadwyżki budżetu zrealizowanej w roku poprzednim	960
2.	Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych	902
3.	Przeniesienie na koniec roku niezrealizowanych wydatków budżetowych	903

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, deficytu budżetu z poprzedniego roku	960
2.	Przebieganie na koniec roku zrealizowanych dochodów budżetowych	901

Konto 962 - „Wynik na pozostałych operacjach”

Wn

- koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi

Ma

- przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie, pod datą przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, zrealizowanych w poprzednim roku przychodów finansowych (lub dodatniego wyniku finansowego)	960

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Umorzenie zaciągniętych kredytów bankowych	134
2.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek	260

Konta pozabilansowe

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

Wn

- zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu

Ma

- planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

Wn

- planowane wydatki oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki

Ma

- zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Konto 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”

Wn

- należności z innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów

Ma

- zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane z innych budżetów

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności z innych budżetów, a saldo Ma konta – stan zobowiązań.

W związku z realizacją projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki i innych projektów współfinansowanych ze środków unijnych – wprowadza się wyodrębnioną ewidencję dla celów projektu poprzez dodanie w klasyfikacji budżetowej w ostatnim członie paragrafu :

- cyfry 7 dla operacji finansowych ze środków unijnych
- cyfry 9 dla operacji finansowych z budżetu państwa.

WÓJT GMINY

mgr Tadeusz Wojciechowski

ZAKŁADOWY PLAN KONT

URZĘDU GMINY

Wykaz kont syntetycznych

Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

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

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 Kasa
- 130 Rachunek bieżący jednostki
- 141 Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

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

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
- 490 Rozliczenie kosztów

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 Przychody finansowe
- 760 Pozostałe przychody operacyjne
- 770 Zyski nadzwyczajne
- 771 Straty nadzwyczajne

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 Fundusz jednostki

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

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

975 Wydatki strukturalne

976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami

980 Plan finansowy wydatków budżetowych

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Opis kont

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) finansowego majątku trwałego,
- 4) umorzenia majątku,
- 5) inwestycji.

Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 jest kontem sumarycznym kont 011-1, 011-2, 011-4, 011-5, 011-6, 011-7, 011-8, 011-10.

Konto 011-1	– Grunty
011-2	– Obiekty inżynierii lądowej
011-4	– Maszyny , urządzenia ogólne
011-5	– Maszyny, urządzenia specjalistyczne
011-6	– Urządzenia techniczne
011-7	– Środki Transportu
011-8	– Narzędzia i wyposażenie
011-10	- Budynki

Wn

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ma

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny

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

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

Do konta 011 „Środki trwałe” prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia,

- 2) ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych, a więc:
 - gruntów (grupa 0),
 - budynków i lokali (grupa 1),
 - obiektów inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2),
 - kotłów i maszyn energetycznych (grupa 3),
 - maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania (grupa 4),
 - specjalistycznych maszyn, urządzeń i aparatów (grupa 5)
 - urządzeń technicznych (grupa 6),
 - środków transportu (grupa 7),
 - narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia (grupa 8),
 - inwentarza żywego (grupa 9).
- 3) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- 4) należyte obliczenie amortyzacji i umorzenia.

Do szczegółowej ewidencji środków trwałych służą:

- 1) księga obiektów inwentarzowych,
- 2) szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych,
- 3) tabele amortyzacyjne.

Księgę inwentarzową stanowiącą wykaz poszczególnych obiektów prowadzi się łącznie dla wszystkich środków, z tym że jest w niej uwzględniony podział na poszczególne grupy rodzajowe.

W księdze tej ewidencjonuje się każdy obiekt w oddzielnej pozycji.

Zapisów w księdze inwentarzowej dokonuje się w porządku chronologicznym z podaniem co najmniej następujących danych:

- daty wpisu,
- numeru inwentarzowego,
- nazwy środka trwałego,
- wartości początkowej,
- wartości po aktualizacji,
- stawki umorzenia,
- miejsca użytkowania,
- daty rozchodu.

W ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego z uwzględnieniem zmian z tytułu aktualizacji oraz zwiększeń wartości początkowej o poniesione koszty ulepszenia lub zmniejszeń z tytułu częściowej likwidacji.

Ponadto równocześnie z ewidencją w „księdze środków trwałych” dla każdego środka trwałego prowadzona jest odrębna karta obiektu z podziałem klasyfikacyjnym na poszczególne grupy, podgrupy i rodzaje

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku: <ul style="list-style-type: none"> - zakupu gotowych środków trwałych - zakończonej inwestycji rozliczanej we własnym zakresie - nieodpłatnego otrzymania z tytułu darowizny, spadku 	080,201 080

	<ul style="list-style-type: none"> - ujawnienia nadwyżek - nabycie gruntów - otrzymania od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości początkowej): <ul style="list-style-type: none"> a) wartość dotychczasowego umorzenia b) wartość nieumorzona - otrzymania w wyniku zmiany w okresie gwarancji środka niesprawnego na środek sprawny 	800-1 240 080 071 800
	Zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszającej	240
2.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny	080
3.	Wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych	800-1
4.		080

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> - postawienia w stan likwidacji na skutek zużycia lub zdarzenia losowego <ul style="list-style-type: none"> a) wartość dotychczasowego umorzenia b) wartość nieumorzona - zwrotu dostawcy w okresie gwarancji - sprzedaży: <ul style="list-style-type: none"> a) wartość dotychczasowego umorzenia b) wartość nieumorzona 	071 800-1 240 071 800-1
2.	Zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego na skutek częściowej likwidacji <ul style="list-style-type: none"> a) wartość dotychczasowego umorzenia b) wartość nieumorzona 	071 800-1
3.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych <ul style="list-style-type: none"> a) wartość dotychczasowego umorzenia b) wartość nieumorzona 	071 800-1
4.	Obniżenie wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny	800-1
5.	Rozchód niedoborów <ul style="list-style-type: none"> a) wartość netto (nieumorzona) b) dotychczasowe umorzenie 	240 071
6.	Rozchód wartość ulepszeń w obcych środkach trwałych, które po wygaśnięciu umowy są zwracane: <ul style="list-style-type: none"> a) dotychczasowe umorzenie b) wartość nieumorzona 	070 800-1

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

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Wn

zwiększenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu,

- środki trwałe przyjęte do użytkowania z zakupu lub inwestycji,
- nadwyżki środków trwałych w użytkowaniu,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Ma

Zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072:

- wycofanie środków trwałych z użytkowania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych w użytkowaniu.

Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach 011, wydanych do użytkowania na potrzeby działalności podstawowej, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące i podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania.

Na koncie 013 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości środków trwałych w użytkowaniu, jeśli podlegają one ewidencji ilościowo – wartościowej.

Do konta 013 prowadzona jest szczegółowa ewidencja ilościowo – wartościową umożliwiającą ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do użytkowania poszczególnym osobom i komórkom organizacyjnym. Ewidencja ta prowadzona jest w księgach inwentarzowych według poszczególnych miejsc użytkowania.

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

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie pozostałych środków trwałych : - bezpośrednio z zakupu - z inwestycji	130 080
2.	Ujawnione nadwyżki	240
3.	Otrzymanie nieodpłatne środków trwałych w użytkowaniu	072

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek: - zużycia lub sprzedaży - niedoborów i szkód	072 240
2.	Nieodpłatne przekazanie	072

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Wn

- zwiększenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych

Ma

- zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia, które jest ujmowane na kontach 071 i 072

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

Konto 020 jest kontem sumarycznym kont 020-1 i 020-2.

Konto 020-1 – wartości niematerialnych i prawnych umarzane stopniowo

020-2 - wartości niematerialnych i prawnych umarzane jednorazowo

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.

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

Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową, której służą księga inwentarzowa oraz tabele amortyzacyjne.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zakup wartości niematerialnych i prawnych	201,080
2.	Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne:	
	- umarzane stopniowo	800-1
	- umarzane w 100% w miesiącu przyjęcia do używania	072

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych:	
	- umarzanych stopniowo	800-1
	- umorzonych w 100%	072

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

Wn

- zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Ma

- zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 800-1. Ewidencje szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych

w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji w wyniku: <ul style="list-style-type: none"> - postawienia w stan likwidacji na skutek zniszczenia i zużycia - rozchodowania podstawowych wartości niematerialnych i prawnych - z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania <ul style="list-style-type: none"> a) środków trwałych b) wartości niematerialnych i prawnych - z tytułu rozchodowania niedoborów: <ul style="list-style-type: none"> a) środków trwałych b) wartości niematerialnych i prawnych 	011 020 011 020 011 020
2.	Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek zmniejszenia wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji	800-1

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone za okres umorzenie podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych	400
2.	Dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub zakładu budżetowego: <ul style="list-style-type: none"> - podstawowych środków trwałych - podstawowych wartości niematerialnych i prawnych 	011 020
3.	Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej podstawowych środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu	800-1

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

Wn

- zmniejszenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Ma

- zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania do używania
- umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty,

- umorzenie dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

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.

Na koncie 072 księguje się więc umorzenie:

- 1) odzieży i umundurowania (o okresie używania powyżej roku),
- 2) mebli i dywanów,
- 3) pozostałych środków trwałych (wyposażenie) oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodów w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.

Na stronie Ma konta 072 księguje się naliczone 100% umorzenia pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych:

- wydanych do używania pochodzących z zakupu oraz otrzymanych nieodpłatnie z tytułu darowizn,
- przyjętych na stan ujawnionych nadwyżek oraz dotychczasowe umorzenie używanych pozostałych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie od innych jednostek na podstawie decyzji administracyjnych.

Na stronie Wn konta 072 księguje się zmniejszenie wartości umorzenia, odpowiadającego wartości rozrachunkowych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (z powodu zużycia lub zniszczenia, niedoboru, szkody, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży).

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> - likwidacji, sprzedaży - nieodpłatnego przekazania - niedoboru lub szkody 	013,020 013,020 240

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy umorzeniowe naliczone od nowych wydanych do używania pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie do działalności eksploatacyjnej	400
2.	Umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanego ze środków na inwestycje	400
3.	Odpisy umorzeniowe naliczone od otrzymanych darów i ujawnionych nadwyżek pozostałych środków trwałych, zbiorów	400

4.	bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w użytkowaniu Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji od innej jednostki	013,020
----	--	---------

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

Konto 080 jest kontem sumarycznym kont 080-1

Wn

ujmuje się w szczególności:

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

Ma

wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji.

Konto 080 do ewidencji kosztów rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

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

Na koncie 080 ewidencjonuje się ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji poniesionych na mające powstać nowe podstawowe środki trwałe lub zwiększające wartość już istniejących podstawowych środków trwałych oraz nowe pozostałe środki trwałe stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów.

Koszty inwestycji obejmują wartość (w cenie nabycia) wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników i wykonanych robót i usług obcych, wartość świadczeń własnych, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych przedmiotów aktywów trwałych, w tym również:

- 1) nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętych,
- 2) opłaty (np. notarialne, sądowe).

Do inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

- dokumentacji projektowej inwestycji,
- badań geologicznych, geograficznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji pomniejszych o przychody z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji,
- nabycia gruntów i innych składników rzeczowego majątku trwałego oraz koszty wnoszenia budynków i budowli, wyłącznie z ich sprzężeniem poprzedzającym oddanie do używania,
- opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy inwestycji oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę,

- odszkodowania za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby inwestycyjne,
- ulepszenia własnych, już istniejących podstawowych środków trwałych,
- zakupu bądź wytworzenia we własnym zakresie urządzeń technicznych, maszyn i środków transportu,
- transportu, załadunku i wyładunku oraz montażu,
- nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- ubezpieczeń majątkowych środków trwałych w budowie,
- przygotowania eksploatacji nowo budowanych zakładów lub obiektów, które poniesiono przed przekazaniem inwestycji do używania (np. szkolenie kadr dla nowych inwestycji),
- nabycia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych,
- nie podlegający odliczeniu lub zwrotowi podatek od towarów i usług (VAT) dotyczący inwestycji,
- inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją.

Inwestycje finansowane są bezpośrednio z rachunku bieżącego jednostki – konto 130 ze środków planowanych we właściwych paragrafach na majątkowe wydatki budżetowe.

Ewidencję szczegółową do konta 080 prowadzi się dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób:

- 1) zapewniający ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje obiektów inwestycyjnych,
- 2) umożliwiające ustalenie źródeł finansowania inwestycji i wielkości zaangażowania środków, w tym otrzymanych od innych jednostek organizacyjnych,
- 3) umożliwiające wycenę poszczególnych obiektów środków trwałych oraz tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów	101,130,201
2.	Równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanych inwestycji (np. czynów społecznych)	800-3
3.	Zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac budowy	101,130,201
4.	Opłaty za nabyte grunty lub z tytułu używania gruntów w okresie budowy oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę	101,130

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji	011,013,020
2.	Rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych	011
3.	Wyksięgowanie podatku VAT do odliczenia	225

Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

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

- 1) środków pieniężnych, przechowywanych w kasie,
- 2) krótkoterminowych papierów wartościowych,

- 3) środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach bankowych,
- 4) udzielanych przez banki kredytów,
- 5) innych środków pieniężnych.

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

Konto 101 – „Kasa”

Wn

- wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe

Ma

- rozchody gotówki i niedobory kasowe

Konto 101 służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie urzędu.

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

Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową tj. raporty kasowe prowadzone na podstawie źródłowych dowodów kasowych wymienionych pojedynczo.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie gotówki podjętej z rachunku bankowego do kasy jednostki	141

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyplata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenie	231
2.	Wyplata ekwiwalentów za użycie własnej odzieży oraz używanie własnego sprzętu	231,234,400
3.	Wyplata zasiłków	231
4.	Wyplata zaliczek do rozliczenia	234
5.	Zaplata gotówką zobowiązań nie ujętych na kontach rozrachunków z tytułu:	
	- zakupu środków trwałych umarzanych stopniowo	011,080
	- zakupu pozostałych środków trwałych	013
	- zakupu materiałów	400
	- świadczonych usług dla działalności:	
	a) eksploatacyjnej	400
	b) inwestycyjnej	080
6.	Wyplaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunków	201,234,240
7.	Wyplaty na pokrycie strat nadzwyczajnych:	860
8.	- działalności eksploatacyjnej	
	Wplata gotówki do banku na własny rachunek bankowy:	130
	- bieżący jednostki budżetowej	
9.	Niedobory kasowe	240

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 jest kontem sumarycznym kont 130-1, 130-2.....

Rachunek bieżący 130 z inną cyfrą po myślniku odrębnie dla każdego realizowanego projektu.

Wn

Wpływy środków budżetowych:

- otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 223,
- z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem
- refundacja PUP poniesionych wydatków na wynagrodzenia i składki ZUS, w korespondencji z kontami 231, 229

Ma

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych,
- okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.
- okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia.

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

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

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

Konto 130 służy również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego. Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800.

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

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

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:

- 1) środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku,
- 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku

Ewidencję szczegółową prowadzi się w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków budżetowych z budżetu samorządu terytorialnego przeznaczonych na wydatki jednostki	223
2.	Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania:	
	- przelewem od dłużników:	
	a) z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków	201,225,229, 229-2,231, 234,240
	b) z tytułu zwrotu uprzednio zaksięgowanych kosztów	400...
3.	Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe	240
4.	Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych:	
	- z tytułu należności przypisanych	221
	- z tytułu należności nieprzypisanych	720
5.	Wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunku bieżącym jednostek budżetowych	720
6.	Wpłata odsetek za zwłokę w zapłacie należności	720

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie:	
	- gotówki pobranej z banku do kasy	141
	- przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	201,225,229, 229-2 231,234,240
	- przelewów z tytułu opłaty za dostawy i usługi księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych	400....
	- przelewów za zakupione składniki majątkowe (przy nieujmowaniu faktur na kontach rozrachunków)	013
	- wypłaconych przelewami i czekami kwot do rozliczenia	201,234,240 240
	- przelewów równowartości odpisów na ZFŚS	201,225,229, 229, 240,750
	- zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań	
2.	Omyłkowe obciążenia bankowe	240
3.	Comiesięczne przelewy pobranych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego	222
4.	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych	221,750
5.	Zwrot do dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych nie wykorzystanych w danym roku (przelew w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego)	223
6.	Przelane odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek	400

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Wn

- zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze

Ma

- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

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

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki z banku: - z rachunku bieżącego jednostki budżetowej	130

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie gotówki podjętej z rachunku bankowego do kasy jednostki	101

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” służą do ewidencji rozrachunków oraz rozliczeń.

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

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów.

Konto 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”

Wn

- powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań

Ma

- powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług. W tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmuje się na koncie 221.

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

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg kontrahentów.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług	101,130, 221

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług dotyczące: - działalności eksploatacyjnej - działalności inwestycyjnej - sum na zlecenie	400 080 240

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 jest kontem sumarycznym kont 221-1 i 221-2

Wn

- ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat

Ma

- ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych .

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).

W ewidencji analitycznej wyodrębnia się rozrachunki z poszczególnymi dłużnikami oraz rozrachunki z tytułu dochodów pobieranych w związku z realizacją zadań zleconych finansowanych z budżetu państwa. W ewidencji uwzględnia się podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów.

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

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Należności jednostek budżetowych z tytułu podatków i opłat administracyjnych oraz przypisy dochodów należnych gminie z dochodów zrealizowanych przez gminę na rzecz budżetu państwa	720
2.	Zwroty dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu oraz nadpłat	101,130

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata należności z tytułu przypisanych należności do banku	130
2.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych	720

3.	Kompensata na należności potrącona z faktur wierzycieli	201
----	---	-----

Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Wn

- ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu,

Ma

- ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800-2, na podstawie sprawozdań budżetowych.

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

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

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130-1.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew pobranych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu gminy	130

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania finansowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych (Rb 27S, Rb 27ZZ)	800-2

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Wn

- w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800-2, w korespondencji z kontem 130-1

Ma

- okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki, w korespondencji z kontem 130-1
- operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody gminy.

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

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

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot dysponentowi wyższego stopnia nie wykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe	130
2.	Przeniesienie na podstawie okresowych lub rocznych sprawozdań finansowych zrealizowanych wydatków budżetowych jednostek	800-2

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe wpływy środków przelanych z budżetu gminy	130

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

Wn

- wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130;
- wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego,

Ma

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810
- wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone,
- wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanej dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

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

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych są ujmowane na koncie 221-1.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie dotacji udzielonej z budżetu gminy	130

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu gminy (Sprawozdania z rozliczenia dotacji udzielanych do wykorzystania w roku budżetowym są księgowane pod datą ostatniego dnia roku budżetowego w jakim zostały udzielone, mimo, iż termin ich składania przypada na styczeń roku następnego.)	810

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 jest kontem sumarycznym kont 225-1 i 225-2

Konto 225 –1 – „Rozrachunki z budżetami”

Wn

- ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu

Ma

- zobowiązania wobec budżetów i wpłaty do budżetów

Konto 225-1 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków. Ewidencję analityczną prowadzi się z wyodrębnieniami każdego urzędu skarbowego. Konto 225-1 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu	130

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone zobowiązania podatkowe obciążające koszty	080
2.	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych	231

Konto 225-2 – „Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu vat”

Wn

- ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu

Ma

- zobowiązania wobec budżetów i wpłaty do budżetów

Konto 225-2 służy do ewidencji rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu podatku vat.

Ewidencję analityczną prowadzi się z wyodrębnieniami każdego urzędu skarbowego i urzędu gminy z równoznacznym uwzględnieniem podziału na poszczególne tytuły rozliczeń. Konto 225-2 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczony w fakturach dostawców vat podlegający odliczeniu	201
2.	Kwoty podatku vat przelane urzędem skarbowym	130

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Należny urzędowi skarbowemu podatek vat wynikający z wystawionych faktur vat	201,221
2.	Otrzymany zwrot podatku vat z Urzędu Skarbowego	130

Konto 226 - "Długoterminowe należności budżetowe"

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

Wn

- ujmuje się w szczególności długoterminowe należności,
- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Ma

- 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, które oznacza wartość długoterminowych należności. Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych	221
2.	Długoterminowe należności z różnych tytułów	840

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty na dany rok	221

Konto 227 - "Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich"

Konto 227 służy do ewidencji i rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich.

Wn

- ujmuje się w szczególności w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800.

Ma

- ujmuje się w szczególności przeksięgowanie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy (odbiorcy) na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o

dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy (odbiorcy), w korespondencji z kontami zespołu 2;

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 jest kontem sumarycznym kont 229-1

Konto 229-1 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Wn

- należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań

Ma

- zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych

Konto 229-1 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne obciążających pracodawcę.

Konto 229-1 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy składek obciążających pracodawcę do ZUS	130
2.	Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń	231
3.	Refundacja PUP poniesionych wydatków na składki ZUS	130

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone składki na ubezpieczenie społeczne, FP należne od pracodawcy	405
2.	Naliczone składki z tytułu PFRON	409
	Refundacja PUP poniesionych wydatków na składki ZUS	405,401

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Wn

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń
- wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika

Ma

- zobowiązania jednostki 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 o dzieło, umowy zlecenia.

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

Ewidencję analityczną prowadzi się na imiennych kontach wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenie.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków chorobowych oraz zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych ze środków ZUS, ekwiwalentu pieniężnego za używanie własnej odzieży roboczej oraz dodatkowych wynagrodzeń rocznych ujętych na listach płac:	
	- gotówką z kasy	101
	- przelewem na konta pracowników	130
2.	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:	
	- podatku dochodowego od osób fizycznych	225
	- składek na FUS płaconych przez pracowników z własnych środków	229
	- składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe	229
	- składek i zwrotu pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo - pożyczkowej	229
3.	Refundacja PUP poniesionych wydatków na wynagrodzenia	130

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone brutto listy wypłat wynagrodzeń	404
2.	Naliczone zasiłki rodzinne i inne (które pokrywa ZUS) wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń	229
3.	Refundacja PUP poniesionych wydatków na wynagrodzenia	404

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto jest kontem sumarycznym kont 234-1 i 234-2

Wn

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

Ma

- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- wpływy należności od pracowników.

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

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

Ewidencję analityczną prowadzi się dla poszczególnych pracowników imiennie.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyплаты sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań wobec pracowników: - gotówką - z rachunków bankowych	101 130

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek na rachunki bankowe	130

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto jest kontem sumarycznym kont 240-1, 240-2, 240-3.....

Wn

- powstałe należności i roszczenia oraz spłata i zmniejszenie zobowiązań

Ma

- powstałe zobowiązania oraz spłata i zmniejszenie należności i roszczeń

Konto 240 służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 – 234.

Konto 240 służy do ewidencji potrąceń wynagrodzeń obciążających pracowników.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg poszczególnych kontrahentów i wierzycieli.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Faktury VAT lub rachunki za dostawy i usługi finansowane z sum na zlecenie lub sum depozytowych	201, 234
2.	Zwrot nie wykorzystanych sum na zlecenie, wadów i sum zabezpieczenia	101, 130
3.	Ujawnione niedobory i szkody: - gotówki - podstawowych środków trwałych - pozostałych środków trwałych w użytkowaniu - inwestycji - obcych składników majątkowych	101 011 013 080 201, 240
4.	Przelane potrącenia od wynagrodzeń obciążające pracownika	130

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ujawnione nadwyżki: - gotówki w kasie	101

	- środków trwałych	011
	- pozostałych środków trwałych w użytkowaniu	013
	- inwestycji	080
2.	Naliczone składki od wynagrodzeń płacone przez pracownika	231

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Wn

- kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty

Ma

- kwoty niewyjaśnionych wpłat

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych

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

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. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

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 do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego

Konto 400 – „Amortyzacja”

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

Wn

- ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne,

Ma

- ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.

Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczona amortyzacja	071

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji.	071

2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji	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.

Wn

- ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii,

Ma

- 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.

Na koncie 401 są ewidencjonowane wydatki i koszty, które kwalifikuje się w szczególności do następujących paragrafów: 421, 426,

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	072
2.	Koszty zużytej energii elektrycznej, gazu, energii cieplnej, paliwa do pojazdów, wody, opału	201

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Faktura korygująca koszty	201
2.	Nadwyżka inwentaryzacyjna	240
3.	Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860

Konto 402 - "Usługi obce"

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

Wn

- ujmuje się poniesione koszty usług obcych,

Ma

- ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Na koncie 402 są ewidencjonowane wydatki i koszty, które kwalifikuje się w szczególności do następujących paragrafów: 427, 428, 430, 435, 436, 437, 440

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Opłaty za usługi bankowe	130
2.	Faktura za usługi obce	201

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Faktura korygująca koszty	201
2.	Przeniesienie na koniec roku na wynik finansowy	860

Konto 403 - "Podatki i opłaty"

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

Wn

- ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów,

Ma

- ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy - przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Na koncie 403 są ewidencjonowane wydatki i koszty, które kwalifikuje się w szczególności do następujących paragrafów: 285, 443 (z wyłączeniem ubezpieczeń społecznych i rzeczowych)

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych	130
2.	Opłaty sądowe i notarialne	240,201

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Korekta zmniejszająca poniesione koszty.	201,240
2.	Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860

Konto 404 - "Wynagrodzenia"

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

Wn

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

Ma

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

Na koncie 404 są ewidencjonowane wydatki i koszty, które kwalifikuje się w szczególności do następujących paragrafów: 401,404,410,417

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wynagrodzenia naliczone na podstawie listy płac, rachunków	

	dotyczących umów zlecenia czy umów o dzieło	231
2.	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	231

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Korekta uprzednio zaewidencjonowanych kosztów	231
2.	Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860

Konto 405 - "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"

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

Wn

- 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.

Ma

- 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.

Na koncie 405 są ewidencjonowane wydatki i koszty, które kwalifikuje się w szczególności do następujących paragrafów: 302(z wyjątkiem przypadku odprawy pośmiertnej), 411,412,413,428,470

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, FP	229
2.	Odpis podstawowy i dodatkowy dokonywany na podstawie ustawy o ZFŚS	240
3.	Koszty szkoleń pracowników	201
4.	Ekwiwalenty dla pracowników	240,231

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Korekta uprzednio zaewidencjonowanych kosztów	201,229,240,231
2.	Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860

Konto 409 - "Pozostałe koszty rodzajowe"

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy

z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Wn

- ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów,

Ma

- zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Na koncie 409 są ewidencjonowane wydatki i koszty, które kwalifikuje się w szczególności do następujących paragrafów: 302(tylko w przypadku odprawy pośmiernej), 430, 441, 443

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty podróży służbowych,	101
2.	Ryczałt za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych	234
3.	Składki z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych	240

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Korekta uprzednio zaewidencjonowanych kosztów	234,240
2.	Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860

Konto 490 – „Rozliczenie kosztów”

Konto 490 służy do przeniesienia na koniec roku obrotowego kosztów w związku z ustaleniem wyniku finansowego

Przebieganie poniesionych kosztów zaewidencjonowanych na koncie 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 na konto 490 dokonywane jest na koniec roku obrotowego.

Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza rozliczeń kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku.

Saldo konta 490 jest przenoszone w końcu roku obrotowego na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie salda występującego na koniec roku na kontach kosztów	400,401,402,403,404,405,409

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
2.	Przebieganie salda kosztów na wynik finansowy	860

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

Konta zespołu 7 "Przychody, dochody i koszty" służą do ewidencji:

- 1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;
- 2) podatków nieujętych na koncie 403;
- 3) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego.

Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych. Jest to konto sumaryczne kont 720-1 i 720-2.

Wn

- ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych,

Ma

- ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

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

W zakresie podatkowych i nie podatkowych 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.

Przychody urzędu stanowiące dochody budżetowe, które nie są ujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych (dotacje i subwencje) księgowane są na koniec każdego miesiąca.

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu podatków i opłat	221
2.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych	860
3.	Zwrot nadpłat z rachunku bankowego, zaliczonych do dochodów budżetowych	130

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypis należności stanowiących dochody pochodzące z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej lub zadań zleconych innymi	221
2.	ustawami	
3.	Przypis należności podatkowych i nie podatkowe należności publicznoprawne jednostek budżetowych	221
4.	Przypis należności będących dochodami budżetowymi gromadzonymi na wydzielonym rachunku bankowym przez samorządowe jednostki budżetowe z pozostałych tytułów	221
	Przychody urzędu stanowiące dochody budżetowe, które nie są ujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych (dotacje i subwencje)	800

Konto 750 - "Przychody finansowe"

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

Ma

- ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa 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.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych	860

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ odsetek naliczonych przez bank od środków na rachunku bankowym (kapitalizacja)	130
2.	Naliczone odsetki z tytułu nieterminowego regulowania należności	221

Konto 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 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 i inwestycji;
- 3) pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe;
- 4) zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.

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.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na dzień bilansowy uzyskanych w ciągu roku obrotowego pozostałych przychodów na wynik finansowy	860

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymanie używanego pozostałego środka trwałego w formie	

2.	darowizny	013
2.	Otrzymanie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych jednorazowo) w drodze darowizny	020
3.	Otrzymana darowizna pieniężna	130
4.	Przychody ze sprzedaży środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych	201,221

Konto 770 - "Zyski nadzwyczajne"

Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Ma

- ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych.

Wn

- ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860 (Wn konto 770).

Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku obrotowego zysków nadzwyczajnych na wynik finansowy	860
2.	Wydatki poniesione na pokrycie kosztów zdarzeń nadzwyczajnych	130

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymane dochody będące wynikiem wystąpienia zdarzeń nadzwyczajnych	130
2.	Przychody uzyskane ze sprzedaży odzyskanych części	221

Konto 771- "Straty nadzwyczajne"

Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Wn

- ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Ma

- ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860 (Ma konto 771).

Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie zniszczonych materiałów, towarów, spowodowane	

2.	zdarzeniami trudnymi do przewidzenia (pożar, powódź, wichura) Wyksięgowanie środka trwałego w związku z powstałą szkodą (wartość nieumorzona)	013
		011

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Decyzja ubezpieczyciela o przyznaniu odszkodowania	240
2.	Przeniesienie w końcu roku obrotowego strat nadzwyczajnych na wynik finansowy	860

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 zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Wn ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- różnice z aktualizacji środków trwałych;
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji;
- wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ma ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227;
- wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- różnice z aktualizacji środków trwałych;
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;
- wartość aktywów 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.

Konto 800 jest kontem sumarycznym kont 800-1, 800-2, 800-3

Konto 800-1 - „Fundusz w środkach trwałych”

Wn

zmniejszenia funduszu

- odpisy amortyzacyjne środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych
- różnice z aktualizacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, udziałów w spółkach
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji

Ma

zwiększenia zgodne z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki

- różnice z aktualizacji środków trwałych
- zakupy oraz nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 800-1 służy do ewidencji równowartości środków trwałych i ich zmian.

Konto 800-1 na koniec roku wykazuje saldo Ma, które oznacza stan środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz udziałów w spółkach pomniejszony o umorzenia.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość nieumorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia (pod datą postawienia środków trwałych w stan likwidacji)	011
2.	Dotychczasowe umorzenie podstawowych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie	071
3.	Wartość nieumorzona sprzedanych środków trwałych	011
4.	Nieodpłatne przekazanie <ul style="list-style-type: none"> - środków trwałych - inwestycji 	011 080
5.	Wysięgowanie kosztów sprzedanych inwestycji (środków trwałych w budowie)	080
6.	Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej	071
7.	Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto)	011
8.	Wartość nie umorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione	240

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny: <ul style="list-style-type: none"> - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – w wartości wynikającej z wyceny - inwestycje (koszty wykazane w dowodzie przekazującego 	011, 020 080
2.	lub Otrzymanie nieodpłatne od jednostek budżetowych <ul style="list-style-type: none"> - środków trwałych (wartość dotychczasowa netto) - inwestycji 	011 080 020

3.	- wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo (dotychczasowa wartość netto)	011
4.	Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny Likwidacja funduszu inwestycyjnego inwestycji zakończonych i przyjętych na stan środków trwałych	800-3

Konto 800-2 – „Fundusz jednostki”

Wn

zmniejszenia funduszu

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje w korespondencji z kontem 810 strona Ma

Ma

zwiększenia zgodne z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego w korespondencji ze stroną Wn konta 860,
- przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji ze stroną Wn konta 223.

Konto 800 –2 na koniec roku wykazuje saldo oznaczające stan funduszu jednostki.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego	860
2.	Przeksięgowanie przekazanych przez jednostkę dochodów budżetowych (pod datą sprawozdania finansowego lub 31 grudnia)	222
3.	Przeksięgowanie przekazanych w danym roku dotacji budżetowych na inwestycje (pod datą 31 grudnia)	810

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego	860
2.	Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych (pod datą sprawozdania lub 31 grudnia)	223

Konto 800-3 – „Fundusz inwestycyjny”

Wn

- Likwidacja funduszu inwestycyjnego inwestycji zakończonych w danym roku w korespondencji ze stroną Ma konta 800-1.

Ma

- wpływy dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 810.

Na koniec roku konto 800-3 wykazuje saldo Ma, które oznacza stan funduszu w inwestycjach rozpoczętych.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Likwidacja funduszu inwestycyjnego inwestycji zakończonych i przyjętych na stan środków trwałych	800-1

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanych inwestycji (np. czynów społecznych)	080
2.	Utworzenie funduszu inwestycyjnego	810

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

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Wn ujmuje się:

- wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

Ma ujmuje się

- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone	224
2.	Równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji (środków trwałych w budowie)	800

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810	800-2

Konto 860 - "Wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
- zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto;
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771;
- obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.

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

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490;
- dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740;
- zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

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

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku obrotowego sumy poniesionych kosztów	400,401,402,403,404,405,409
2.	Przeniesienie w końcu roku obrotowego sumy strat nadzwyczajnych	771
3.	Przebieganie zysku bilansowego w następnym roku – pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego	800

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku obrotowego sumy pozostałych przychodów operacyjnych	760
2.		

Konta pozabilansowe

Konto 975 - "Wydatki strukturalne"

Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu.

Konto 975 jest kontem sumarycznym.

Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

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

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Wn

- plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany

Ma

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

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

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

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego

Ma

- zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

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

- równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej

Ma

- wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych


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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

W związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unijnych – wprowadza się wyodrębnioną ewidencję dla celów projektu poprzez dodanie w klasyfikacji budżetowej w ostatnim członie paragrafu :

- **cyfry 7** dla operacji finansowych ze środków unijnych
- **cyfry 9** dla operacji finansowych z budżetu państwa.

WÓJT GMINY

mgr Tadeusz Wojciechowski

Załącznik nr 5

ZAKŁADOWY PLAN KONT DEPOZYTÓW

Wykaz kont syntetycznych

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 Kasa**
- 139 Inne rachunki bankowe**
- 141 Środki pieniężne w drodze**

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 240 Pozostałe rozrachunki**

Opis kont

Konto 101 – „Kasa”

Wn

- wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe

Ma

- rozchody gotówki i niedobory kasowe

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

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

Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową:

- 1) raporty kasowe prowadzone na podstawie źródłowych dowodów kasowych wymienionych pojedynczo.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki z banku: - z innych rachunków bankowych	141

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyплаты z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunków	240
2.	Wpłata gotówki do banku na inny rachunek bankowy	139
3.	Niedobory kasowe	240
4.	Wyплаты sum depozytowych, kaucji i wadiów przetargowych	240

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Wn

- wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie

Ma

- wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych

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

W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencje obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych sum depozytowych.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym sum depozytowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg poszczególnych źródeł dochodów oraz poszczególnych kontrahentów.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew równowartości wstrzymanych kaucji gwarancyjnych przy zapłacie za usługi remontowo-budowlane dla jednostek budżetowych	
	Wpłata na rachunek bankowy jednostek budżetowych sum depozytowych, z tytułu: kaucji, wadium i zabezpieczenia pieniężnego	240
2.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	
	Wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek na rachunek bankowy	240
3.	Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych	240
4.		240
5.		240

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy z tytułu zwrotu kaucji i wadium	240
2.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240
3.	Obciążenia bankowe z tytułu kosztów prowadzenia rachunku i prowizji bankowych	240
4.	Sumy zwrócone na rachunek bieżący jednostki budżetowej w roku ich dokonania	240
5.	Wpłaty na rachunek bieżący zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych	240
6.	Wypłaty z rachunku bankowego gotówki do kasy	141
7.	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych	240

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Wn

- zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze

Ma

- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

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

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki z banku: - z rachunku bieżącego jednostki budżetowej	139

--	--	--

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie gotówki podjętej z rachunku bankowego do kasy jednostki	101

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Wn

- powstałe należności i roszczenia oraz spłata i zmniejszenie zobowiązań

Ma

- powstałe zobowiązania oraz spłata i zmniejszenie należności i roszczeń

Konto 240 służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg poszczególnych kontrahentów i wierzycieli.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot nie wykorzystanych sum na zlecenie, wadów i sum zabezpieczenia oraz wypłata sum depozytowych	101,139
2.	Ujawnione niedobory i szkody: - gotówki	101
3.	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych	139

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymane sumy na zlecenie oraz wpłaty sum depozytowych: - do kasy - na inne rachunki jednostki budżetowej	101 139
2.	Ujawnione nadwyżki: - gotówki w kasie	101
3.	Rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku: - kompensaty z nadwyżkami	240
4.	Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych	139

WÓJT GMINY
mgr Tadeusz Wojciechowski

**PLAN KONT
DLA PROWADZENIA EWIDENCJI
PODATKÓW I OPŁAT**

Wykaz kont syntetycznych

Konta bilansowe

101 – kasa

130 – rachunek bieżący urzędu

141 Środki pieniężne w drodze

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

226 – Długoterminowe należności budżetowe

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konta bilansowe

Konto 101 – kasa

Na koncie 101 - Kasa ewidencjonuje się zwroty z tytułu podatków, dokonywane za pośrednictwem kasy:

Wn księguje się:

- wpływ gotówki z rachunku bieżącego urzędu do kasy z przeznaczeniem na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania

Ma księguje się rozchód gotówki:

- zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów

Do konta 101 prowadzi się ewidencję szczegółowo tj. raporty kasowe na podstawie źródłowych dowodów kasowych wymienionych pojedynczo.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ gotówki z rachunku bieżącego urzędu do kasy z przeznaczeniem na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania	141

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania,	221
2.	Zwrot podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi	221

Konto 130 – Rachunek bieżący urzędu

Rachunek bieżący urzędu ewidencjonuje się wpływy i zwroty z tytułu podatków, dokonywane za pośrednictwem banku:

Wn konta 130 księguje się:

- wpływy z tytułu podatków, wpłacone na rachunek bieżący urzędu,

Ma konta 130 księguje się rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na tym koncie:

- pobrane z rachunku bieżącego urzędu do kasy środki pieniężne przeznaczone na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania
- zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania,
- zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi,

Zapisy na koncie 130 dokonywane są na podstawie dowodów źródłowych dołączonych do wyciągów bankowych.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy z tytułu podatków	221

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Pobrane z rachunku bankowego urzędu do kasy środki pieniężne przeznaczone na zwrot nadpłat i kwot nienależnych	141
2.	Zwrot podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, (przelew)	221
3.	Zwrot podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi (przelew)	221

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Wn

- zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze

Ma

- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

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

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki z banku: - z rachunku bieżącego jednostki budżetowej	130

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie gotówki podjętej z rachunku bankowego do kasy jednostki	101

Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Na koncie 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonuje się rozrachunki:

- 1) z podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach;
- 2) z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników;
- 3) z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia;
- 4) z bankami z tytułu nieprzekazanych wpłat;
- 5) z innymi podmiotami - niebędącymi podatnikami w danym podatku lub dla których dany organ podatkowy nie jest właściwy - z tytułu nienależnie pobranych przez nich kwot w związku z rozliczeniami podatkowymi, w tym z tytułu zasądzonych od nich kwot;
- 6) wpływów do wyjaśnienia.

Ewidencję na koncie 221 prowadzi się następująco:

Wn konta 221 księguje się:

- przypisy należności, w korespondencji ze stroną Ma konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej - na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- zwroty nadpłat, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 - Rachunek bieżący urzędu, jeśli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika, albo konta 101 - Kasa, jeśli zwrot następuje z kasy urzędu,
- wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty; zapisu dokonuje się na podstawie dokumentu wypłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 - Rachunek bieżący urzędu, jeśli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika, albo konta 101 - Kasa, jeśli zwrot następuje z kasy urzędu,

Ma konta 221 księguje się:

- odpisy należności, w korespondencji ze stroną Wn konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 - Rachunek bieżący urzędu,
- wpłaty dokonane do kasy urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 101 - Kasa,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji z odpowiednim kontem planu kont urzędu,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia, o którym mowa w art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bieżący podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypisy należności	720
2.	Odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej	720
3.	Zwroty nadpłat podatnikom oraz wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty;	101, 130

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy należności	720
2.	Odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty	720
3.	Wpłaty należności.	101, 130

Konto 226 - "Długoterminowe należności budżetowe"

Na koncie 226 – Długoterminowe należności budżetowe ewidencjonuje się rozrachunki z tytułu podatków w następujący sposób:

Wn konta 226 księguje się:

- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji ze stroną konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Ma konta 226 księguje się:

- zmniejszenie należności długoterminowej w wyniku dokonanej wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 – Rachunek bieżący urzędu lub ze stroną Wn konta 101 – Kasa,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w szczególności w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Na koncie 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonuje się przychody z tytułu podatków w następujący sposób:

Wn konta 720 księguje się:

- odpisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych;

Ma konta 720 księguje się:

- przypisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej - na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu podatków, odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty	221

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	przypisy z tytułu podatków	221
2.	Odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej - na podstawie dokumentu wpłaty	221

WÓJT GMINY

mgr Tadeusz Wojciechowski

PLAN KONT
ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

Wykaz kont syntetycznych

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 Kasa

135 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

141 Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

225 Rozrachunki z budżetami

234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 Pozostałe rozrachunki

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

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

- 1) środków pieniężnych, przechowywanych w kasie,
- 2) środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach bankowych,
- 3) innych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 odzwierciedlają operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych na koncie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 101 – „Kasa”

Wn

- wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe

Ma

- rozchody gotówki i niedobory kasowe

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

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

Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową:

raporty kasowe prowadzone na podstawie źródłowych dowodów kasowych wymienionych pojedynczo.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki z banku: - z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	141

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyplata zaliczek do rozliczenia	234
2.	Zaplata gotówką zobowiązań nie ujętych na kontach rozrachunków z tytułu: - zakupów i usług	851
3.	Wyplaty pożyczek z ZFŚS	234
4.	Wyplaty zapomóg bezzwrotnych dla pracowników	851

Konto 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Wn

- wpływy środków na rachunek bankowy

Ma

- wyplaty środków z rachunku bankowego

Konto 135 służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych, na rachunku bankowym funduszu.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata równowartości odpisów na własny zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ze środków budżetowych	851
2.	Przypisane odsetki od środków funduszy specjalnych znajdujących się na rachunkach bankowych	851
3.	Otrzymane dotacje, dobrowolne wpłaty i darowizny pieniężne	851
4.	Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek	234

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podjęcia gotówki do kasy	141
2.	Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowanej z funduszy specjalnych oraz z tytułu udzielonych pożyczek i zaliczek	201,234
3.	Przekazanie zobowiązań wobec budżetu	225
4.	Obciążenia bankowe z tytułu opłat za prowadzenie rachunków	851
5.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Wn

- zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze

Ma

- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

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

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki z banku: - z rachunku bieżącego jednostki budżetowej	135

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie gotówki podjętej z rachunku bankowego do kasy jednostki	101

Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” służą do ewidencji rozrachunków oraz roszczeń. Ewidencja szczegółowa umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów.

Konto 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”

Wn

- powstałe należności i roszczenia oraz spłata i zmniejszenie zobowiązań

Ma

- powstałe zobowiązania oraz spłata i zmniejszenie należności i roszczeń

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług. W tym również zaliczek na poczet dostaw i usług.

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

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg kontrahentów.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług	101,135

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zobowiązania z tytułu zakupów materiałów i usług	851

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Wn

- wpłaty do budżetu

Ma

- zobowiązania wobec budżetów

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków.

Ewidencję analityczną prowadzi się z wyodrębnieniami każdego urzędu skarbowego.

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

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu	135
2.	Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych:	
	- dotyczące kosztów działalności finansowanej z funduszu	851

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone zobowiązania podatkowe obciążające koszty lub fundusz	851

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Wn

- wypłacone pracownikom zaliczki,
- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,

Ma

- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- wpływy należności od pracowników z tytułu spłat pożyczek.

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

Ewidencję analityczną prowadzi się dla poszczególnych pracowników imiennie.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłaty sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań wobec pracowników:	
	- gotówką	101
	- z rachunku bankowego	135
2.	Należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	101,135

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki koszty:	
	- działalności funduszy specjalnych	851
2.	Wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek na rachunek bankowy	135

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Wn

- powstałe należności i roszczenia oraz spłata i zmniejszenie zobowiązań

Ma

- powstałe zobowiązania oraz spłata i zmniejszenie należności i roszczeń

Konto 240 służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 – 234.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg poszczególnych kontrahentów i wierzycieli.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych	135

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych	135

Konto 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Wn

- zmniejszenia funduszu

Ma

- zwiększenia funduszu

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

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione są na specjalnym rachunku bankowym i ujmowane na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”


Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną	135,201,234

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy na ZFŚS	135
2.	Odsetki bankowe naliczone od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	135

WÓJT GMINY

mgr Tadeusz Wojciechowski

System ochrony danych w jednostce

1. Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych

Ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych zapewniają wprowadzone zabezpieczenia pomieszczeń, w których przechowywane są zbiory. Jest to alarm zamontowany w budynku Urzędu oraz zamykane szafy.

Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się:

- regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa,
- odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych pracowników na różnych stanowiskach,
- profilaktykę antywirusową – opracowane i przestrzegane procedury oraz stosowane programy zabezpieczające,
- odpowiednie systemy bezpiecznej transmisji danych,
- systemy podtrzymania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS).

2. Przechowywanie zbiorów

W sposób trwały przechowywane są zatwierdzone sprawozdania finansowe. Dokumentacja płacowa tj. listy płac, kartoteki wynagrodzeń lub inne dowody, na podstawie których następuje ustalenie podstawy wymiaru emerytury lub renty przechowywane są przez okres nie krótszy niż 50 lat, licząc od dnia, w którym pracownik przestał pracować u płatnika składek na ubezpieczenie społeczne.

Okresowemu przechowywaniu podlegają:

- dowody księgowe dotyczące pożyczek, kredytów i innych umów, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym, karnym i podatkowym – przez 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje i postępowanie zostały ostatecznie zakończone, spłacone, rozliczone lub przedawnione,
- dokumentacja przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości – przez okres nie krótszy niż 5 lat od upływu ich ważności,
- dokumenty dotyczące rękojmi i reklamacji – 1 rok po terminie upływu rękojmi lub rozliczenia reklamacji,
- księgi rachunkowe, dokumenty inwentaryzacyjne oraz pozostałe dowody księgowe i dokumenty – przez okres 5 lat.

Powyższe terminy oblicza się od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory dotyczą.

3. Udostępnianie danych i dokumentów

Udostępnienie sprawozdań finansowych i budżetowych oraz dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów z zakresu rachunkowości jednostki ma miejsce w siedzibie jednostki za zgodą kierownika jednostki lub upoważnionej przez niego osoby. Udostępnienie dokumentacji księgowej poza siedzibą jednostki może mieć miejsce wyłącznie po uzyskaniu **pisemnej** zgody kierownika jednostki i pozostawieniu pisemnego pokwitowania zawierającego spis wydanych dokumentów.

WÓJT GMINY

mgr Tadeusz Wojciechowski