

Załącznik nr 4

do Zarządzenia Nr 98/10

Wójta Gminy Sławno

z dnia 31 grudnia 2010

**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 oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 Inwestycje (środki trwałe w budowie)

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


- 101 Kasa
- 130 Rachunek bieżący jednostek budżetowych

### *Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia*

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

### *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**

- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

**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.

**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 30 grudnia 1999r. 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 komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki,
- 4) obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych.

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"> <li>- zakupu gotowych środków trwałych</li> <li>- zakończonej inwestycji rozliczanej we własnym zakresie</li> <li>- nieodpłatnego otrzymania z tytułu darowizny, spadku</li> <li>- ujawnienia nadwyżek</li> <li>- nabycie gruntów</li> <li>- otrzymania od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości początkowej):               <ol style="list-style-type: none"> <li>a) wartość dotychczasowego umorzenia</li> <li>b) wartość nieumorzona</li> </ol> </li> <li>- otrzymania w wyniku zmiany w okresie gwarancji środka</li> </ul>	080,201 080 800-1 240 080  071 800

2.	niesprawnego na środek sprawny Zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszającej	240 080
3.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny	800-1
4.	Wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych	080

### Typowe zapisy strony Ma

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

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

#### **Wn**

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

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

## **Ma**

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

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

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

Na koncie 013 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych w używaniu, 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 używania poszczególnym osobom i komórkom organizacyjnym. Ewidencja ta prowadzona jest w księgach inwentarzowych według poszczególnych miejsc używania.

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

#### 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 używaniu	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.

Na stronie Wn konta 020 ujmują 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:	
	- umarżane stopniowo	800-1
	- umarżane w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania	072

### Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych:	
	- umarżanych 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. Ewidencję 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"> <li>- postawienia w stan likwidacji na skutek zniszczenia i zużycia</li> <li>- rozchodowania podstawowych wartości niematerialnych i prawnych</li> <li>- z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania               <ul style="list-style-type: none"> <li>a) środków trwałych</li> <li>b) wartości niematerialnych i prawnych</li> </ul> </li> <li>- z tytułu rozchodowania niedoborów:               <ul style="list-style-type: none"> <li>a) środków trwałych</li> <li>b) wartości niematerialnych i prawnych</li> </ul> </li> </ul>	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"> <li>- podstawowych środków trwałych</li> <li>- podstawowych wartości niematerialnych i prawnych</li> </ul>	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 oraz wartości niematerialnych i prawnych”***

#### **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 oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, 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. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontami 013, 014, 020.

Na koncie 072 księguje się więc umorzenie:

- 1) książek i innych zbiorów bibliotecznych,
- 2) odzieży i umundurowania (o okresie używania powyżej roku),
- 3) mebli i dywanów,
- 4) 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"><li>- likwidacji, sprzedaży</li><li>- nieodpłatnego przekazania</li><li>- niedoboru lub szkody</li></ul>	013,020 013,020 240

## Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy umorzeniowe naliczone od nowych wydanych do użytkowania 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 bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w użytkowaniu	400
4.	Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji od innej jednostki	013,020

### *Konto 080 – „Inwestycje (środki trwale w budowie)”*

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 przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do użytkowania 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,
- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi.

#### **Ma**

wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji,
- rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.

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),
- 3) odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związane z wykonywaną budową.

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 pomniejszone 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 sprzężaniem poprzedzającym oddanie do użytkowania,
- 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 użytkowania (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.

Konto 080 obciąża się również wszelkimi stratami nadzwyczajnymi powstającymi w okresie między rozpoczęciem a zakończeniem inwestycji, a uznaje uzyskanymi w tym czasie zyskami nadzwyczajnymi.

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) umożliwiający ustalenie źródeł finansowania inwestycji i wielkości zaangażowania środków, w tym otrzymanych od innych jednostek organizacyjnych,
- 3) umożliwiający wycenę poszczególnych obiektów środków trwałych oraz tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

W ewidencji analitycznej wyodrębnia się:

- koszty bezpośrednie poszczególnych obiektów lub jednorodnych grup rodzajowych środków trwałych,
- koszty pośrednie wspólne dla całego zadania,
- koszty dotyczące wartości niematerialnych i prawnych,
- straty i zyski nadzwyczajne związane z inwestycjami.

### 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.	Oplaty 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) środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach bankowych,
- 3) udzielanych przez banki kredytów,
- 4) 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 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**

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

#### **Typowe zapisy strony Ma**

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

9.	- bieżący jednostki budżetowej Niedobory kasowe	240
----	--	-----

**Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”**

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) oraz dochodów zrealizowanych przez gminę na rzecz budżetu państwa, w korespondencji 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, na realizację wydatków budżetowych, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1,2,4 lub 8,
- okresowe przelewy dochodów do budżetu, w korespondencji z kontem 222.

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

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z 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 budżetowych na rachunku bieżącym. 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 wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

### 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	101
	- 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,
	- zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań	229, 240,750
2.		240
3.	Omyłkowe obciążenia bankowe	
4.	Comiesięczne przelewy pobranych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego	222
5.	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych	221,750
6.	Zwrot do dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych nie wykorzystanych w danym roku (przelew w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego)	223
	Przelane odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek	400

### Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”

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

Ewidencja szczegółowa 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 ujmowane są 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 zwrotu nadpłat

#### **Ma**

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

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych (z wyjątkiem należności zahipotekowanych), których termin płatności przypada na dany rok budżetowy. Na koncie 221 ujmuje się 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). Na koncie 221 nie ujmuje się należnych subwencji i dotacji zaliczanych do dochodów budżetu.

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 służy do rozrachunków:

- z podatnikami z tytułu należności i wypłaconych przez nich podatków i opłat,
- inkasentami z tytułu pobranych przez nich podatków i opłat,
- jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia,
- z bankami z tytułu nie przekazanych wpłat,
- z tytułu wykonanych usług,
- z innymi bankami,

- z wpływów do wyjaśnienia.

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, w korespondencji z kontem 130-1

##### Ma

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

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych 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.

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych 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, w korespondencji z kontem 130-1

### 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 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, w korespondencji z kontami 227 lub 230.

**Ma**

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810
- wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontami 810 lub 230;
- 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	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**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.	Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu	130

#### **Typowe zapisy strony Ma**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
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 urzędowi 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, w korespondencji z kontem 840,
- 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	221
2.	długoterminowych	840
	Długoterminowe należności z różnych tytułów	



## 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:
  - 2) przekięgowanie 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;
  - 3) w instytucji koordynującej, zarządzającej lub pośredniczącej - wartość płatności dokonanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego na rzecz beneficjentów z tytułu wydatków ujętych w planach finansowych tych instytucji, w korespondencji z kontem 224.

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

Konto 229 jest kontem sumarycznym kont 229-1 i 229-2

#### *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 229-2 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”*

#### Wn

- należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań

#### Ma

- zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych

Konto 229-2 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz innych potrąceń wynagrodzeń obciążających pracowników.

Konto 229-2 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

### Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelane potrącenia od wynagrodzeń obciążające pracownika w tym: <ul style="list-style-type: none"><li>- składek na FUS płaconych przez pracowników z własnych środków</li><li>- składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe</li><li>- składek i zwrotu pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo - pożyczkowej</li></ul>	130

## Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone składki od wynagrodzeń płacone przez pracownika	231

### *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.	Wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań wobec pracowników:	
	- gotówką	101
	- z rachunków bankowych	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 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	101
	- podstawowych środków trwałych	011
	- pozostałych środków trwałych w używaniu	013
	- inwestycji	080
	- obcych składników majątkowych	201, 240

### Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ujawnione nadwyżki:	
	- gotówki w kasie	101
	- środków trwałych	011
	- pozostałych środków trwałych w używaniu	013
	- inwestycji	080

--	--	--

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

Nie księguje się na kontach 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**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
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**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
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**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
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**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
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 pośmiertnej), 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 niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

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**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
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**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.	Przypis należności stanowiących dochody pochodzące z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej lub zadań zleconych	221

2.	innymi ustawami Przypis należności podatkowych i niepodatkowe należności	221
3.	publicznoprawne jednostek budżetowych Przypis należności będących dochodami budżetowymi	221
4.	gromadzonymi na wydzielonym rachunku bankowym przez samorządowe jednostki budżetowe z pozostałych tytułów 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**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych	860

#### **Typowe zapisy strony Ma**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
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 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 zdarzeniami trudnymi do przewidzenia (pożar,	013
2.	powódź, wichura) Wyksięgowanie środka trwałego w związku z powstałą szkodą (wartość nieumorzona)	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	
	- środków trwałych	011
	- inwestycji	080
5.	Wyksięgowanie 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: - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – w wartości wynikającej z wyceny	011, 020
2.	- inwestycje (koszty wykazane w dowodzie przekazującego lub według wyceny)	080
	Otrzymanie nieodpłatnie od jednostek budżetowych	011
	- środków trwałych (wartość dotychczasowa netto)	080
	- inwestycji	020
3.	- wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo	011
4.	(dotychczasowa wartość netto)	
	Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny	800-3
	Likwidacja funduszu inwestycyjnego inwestycji zakończonych i przyjętych na stan środków trwałych	

### *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.	Przebieganie przekazanych przez jednostkę dochodów budżetowych (pod datą sprawozdania finansowego lub 31 grudnia)	222
3.	Przebieganie 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.	Przebieganie 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.	Przeksięgowanie 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 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 w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki i innych projektów współfinansowanych ze środków unijnych – wprowadza się wyodrębnioną ewidencja 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  
*[Signature]*  
mgr Tadeusz Wojciechowski