Załącznik nr 5
do Zarządzenia Nr 98/10
Wójta Gminy Sławno
z dnia 31 grudnia 2010

ZAKŁADOWY PLAN KONT DEPOZYTÓW

Wykaz kont syntetycznych

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 Kasa
139 Inne rachunki bankowe

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:

2) 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	139

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunków	240
2.	Wpłata gotówki do banku na inny rachunek bankowy	139
3.	Niedobory kasowe	240
4.	Wypłaty 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 księgowań wyłącznie na podstawie dowodów bankowych.
Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym sum depozytowych.
Ewidencję analityczna 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	240
2.	Wpłata na rachunek bankowy jednostek budżetowych sum depozytowych, z tytułu: kaucji, wadiów i zabezpieczenia pieniężnego	240
3.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240
4.	Wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek na rachunek bankowy	240
5.	Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych	240

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy z tytułu zwrotu kaucji i wadiów	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 sum do rozliczenia (zaliczek) z rachunku bankowego	240
	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych	240

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, wadiów 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	101
	- na inne rachunki jednostki budżetowej	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