

Zarządzenie nr 33 / 2012
Burmistrza Miasta i Gminy Drobin
z dnia 24 kwietnia 2012 roku

w sprawie Zakładowego Planu Kont

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 oraz art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861), oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z dnia 1 lutego 2012 r.) zarządza się co następuje:

§ 1

Wprowadza się plan kont dla budżetu, tj. Urzędu Miasta i Gminy w Drobinie zgodnie z załącznikiem Nr 1 do zarządzenia.

§ 2

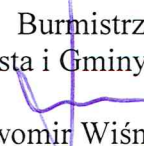
Wprowadza się plan kont dla jednostki, tj. Urzędu Miasta i Gminy w Drobinie zgodnie z załącznikiem Nr 2 do zarządzenia.

§ 3

Traci moc Zarządzenie Nr 40/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Drobin z dnia 20 czerwca 2011 roku w § 3: Wprowadza się plan kont dla budżetu, stanowiący załącznik Nr 3a i dla jednostki, stanowiący załącznik Nr 3b do zarządzenia w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2012 r.

Burmistrz
Miasta i Gminy Drobin

Sławomir Wiśniewski

PLAN KONT DLA BUDŻETU – URZĄD MIASTA I GMINY W DROBINIE

I. Wykaz kont

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
- 250 - Należności finansowe
- 260 - Zobowiązania finansowe
- 290 - Odpisy aktualizujące należności
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 909 - Rozliczenia międzyokresowe
- 960 - Skumulowane wyniki budżetu
- 961 - Wynik wykonania budżetu
- 962 - Wynik na pozostałych operacjach
- 968 - Prywatyzacja

KONTA POZABILANSOWE

- 991 - Planowane dochody budżetu
- 992 - Planowane wydatki budżetu

II. Opis kont

KONTA BILANSOWE

1) Konto 133 - "Rachunek budżetu"

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133), oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

2) Konto 134 - "Kredyty bankowe"

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

4) Konto 140 - "Środki pieniężne 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 budżetowych 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.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

5) Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

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

6) Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

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

7) Konto 224 - "Rozrachunki budżetu"

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów;
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji;
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

9) Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 250, 260.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

10) Konto 250 - "Należności finansowe"

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma - ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

11) Konto 260 - "Zobowiązania finansowe"

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

12) Konto 290 - "Odpisy aktualizujące należności"

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

13) Konto 901 - "Dochody budżetu"

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222;
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224;

- 3) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;
- 4) z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133;
- 5) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133;
- 6) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

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

14) Konto 902 - "Wydatki budżetu"

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223;
- 2) realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

17) Konto 909 - "Rozliczenia międzyokresowe"

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

18) Konto 960 - "Skumulowane wyniki budżetu"

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

19) Konto 961 - "Wynik wykonania budżetu"

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 901.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

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

20) Konto 962 - "Wynik na pozostałych operacjach"

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

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

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.

21) Konto 968 - "Prywatyzacja"

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji. Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma przychody z tytułu prywatyzacji.

Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

KONTA POZABILANSOWE

1) Konto 991 - "Planowane dochody budżetu"

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

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

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.

2) Konto 992 - "Planowane wydatki budżetu"

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

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane.

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

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

Burmistrz
Miasta i Gminy Drobin
Sławomir Wiśniewski

**WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH I ANALITYCZNYCH
W JEDNOSTCE W URZĘDZIE MIASTA I GMINY W DROBINIE**

KONTA BILANSOWE

Zespół 0 – „Majątek trwały”

| <i>Symbol konta</i> | | <i>Nazwa konta</i> |
|---------------------|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Syntetyczny</i> | <i>Analityczny</i> | |
| 011 | | Środki trwale |
| 013 | | Pozostałe środki trwale |
| 020 | | Wartości niematerialne i prawne |
| 030 | | Długoterminowe aktywa finansowe |
| 071 | | Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych |
| 072 | | Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych |
| 073 | | Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe |
| 080 | | Środki trwale w budowie(inwestycje) |
| | 080-1 | Środki trwale w budowie – nakłady wg projektów |

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

| <i>Symbol konta</i> | | <i>Nazwa konta</i> |
|---------------------|--------------------|------------------------------------------------------------|
| <i>Syntetyczny</i> | <i>Analityczny</i> | |
| 130 | | Rachunek bieżący jednostki |
| 134 | | Kredyty bankowe |
| 135 | | Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia |
| 139 | | Inne rachunki bankowe |
| 140 | | Krótkoterminowe aktywa finansowe |
| 141 | | Środki pieniężne w drodze |

Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”

| <i>Symbol konta</i> | | <i>Nazwa konta</i> |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Syntetyczny</i> | <i>Analityczny</i> | |
| 201 | | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami |
| | 201 | Rozrachunki – analityka według kontrahentów |
| 221 | | Należności z tytułu dochodów budżetowych |
| 222 | | Rozliczenie dochodów budżetowych |
| 223 | | Rozliczenie wydatków budżetowych |
| 224 | wg jednostek oraz przeznaczenia zaliczek z budżetu środków europejskich | Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich |
| 225 | | Rozrachunki z budżetami |
| 226 | | Długoterminowe należności budżetowe |
| 229 | | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne |
| 231 | | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń |
| 232 | | Rozrachunki ze zleceniobiorcami (osobami fizycznymi niebędącymi pracownikami jednostki) |
| 234 | | Pozostałe rozrachunki z pracownikami |
| | 234 | Analityka według kontrahentów |
| 240 | | Pozostałe rozrachunki |
| 245 | | Wpływy do wyjaśnienia |
| 290 | | Odpisy aktualizujące należności |

Zespół 3 – „Materiały i towary”

| <i>Symbol konta</i> | | <i>Nazwa konta</i> |
|---------------------|--------------------|-------------------------|
| <i>syntetyczny</i> | <i>analityczny</i> | |
| 310 | | Materiały – opał |

Zespół 4 – „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie”

| <i>Symbol konta</i> | | <i>Nazwa konta</i> |
|---------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| <i>Syntetyczny</i> | <i>Analityczny</i> | |
| 400 | | Amortyzacja |
| 401 | Analityka prowadzona w układzie klasyfikacji budżetowej | Zużycie materiałów i energii |
| 402 | Analityka prowadzona w układzie klasyfikacji budżetowej | Usługi obce |
| 403 | Analityka prowadzona w układzie klasyfikacji | Podatki i opłaty |

| | | |
|------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| | budżetowej | |
| 404 | Analityka prowadzona w układzie klasyfikacji budżetowej | Wynagrodzenia |
| 405 | Analityka prowadzona w układzie klasyfikacji budżetowej | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia |
| 409 | Analityka prowadzona w układzie klasyfikacji budżetowej | Pozostałe koszty rodzajowe |
| 410 | Analityka prowadzona w układzie klasyfikacji budżetowej | Inne świadczenia finansowane z budżetu |
| 411 | Analityka prowadzona w układzie klasyfikacji budżetowej | Pozostałe obciążenia |

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

| <i>Symbol konta</i> | | <i>Nazwa konta</i> |
|---------------------|--------------------|------------------------------------------------|
| <i>Syntetyczny</i> | <i>Analityczny</i> | |
| 720 | | Przychody z tytułu dochodów budżetowych |
| 750 | | Przychody finansowe |
| 751 | | Koszty finansowe |
| 760 | | Pozostałe przychody operacyjne |
| 770 | | Zyski nadzwyczajne |
| 771 | | Straty nadzwyczajne |

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

| <i>Symbol konta</i> | | <i>Nazwa konta</i> |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Syntetyczny</i> | <i>Analityczny</i> | |
| 800 | Według przyczyn zwiększeń i zmniejszeń | Fundusz jednostki |
| 810 | Odrębnie: dotacje budżetowe; płatności z budżetu środków europejskich środki z budżetu na inwestycje | Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje |
| 851 | | Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych |
| 860 | | Wynik finansowy |

KONTA POZABILANSOWE

| <i>Symbol konta</i> | | <i>Nazwa konta</i> |
|---------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------|
| <i>Syntetyczny</i> | <i>Analityczny</i> | |
| 291 | | Zobowiązania warunkowe |
| 975 | | Wydatki strukturalne |
| 976 | | Wzajemne rozliczenia między jednostkami |
| 980 | | Plan finansowy wydatków budżetowych |
| 983 | | Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego |
| 984 | | Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat |
| 998 | | Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego |
| 999 | | Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat |

KOMENTARZ DO PLANU KONT

Zespół 0 – „Majątek trwały”

W Urzędzie Miasta i Gminy w Drobinie majątek trwały ewidencjonowany jest na następujących kontach bilansowych:

011 – Środki trwałe

013 – Pozostałe środki trwałe w używaniu – wydane środki trwałe umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania,

020 – Wartości niematerialne i prawne – konto służy do ewidencji stanów oraz zwiększeń lub zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych.

030 – Długoterminowe aktywa finansowe

073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

Konto 011 – „Środki trwałe” – służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013. Zaklasyfikowanie składników majątkowych do właściwej grupy środków trwałych odbywa się w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) – (Dz.U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.)

Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok; kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki lub oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, w szczególności zalicza się do nich:

- nieruchomości w tym grunty, budynki i budowle, a także będące odrębną własnością lokale,*
- maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy.*

Środki trwałe (z wyłączeniem gruntów) umarza się i amortyzuje według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy amortyzacyjne mogą być dokonywane jednorazowo w miesiącu grudniu za okres całego roku, a w przypadku przekazywania środków trwałych innym jednostkom w ciągu roku amortyzacja naliczana jest w miesiącu przekazania.

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

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub z zakończonej inwestycji, nieodpłatnego przyjęcia środków trwałych oraz z tytułu darowizny lub spadku
- ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne,
- zwiększenie wartości początkowej o nakłady poniesione na ulepszenie, modernizację i adaptację istniejących środków trwałych,
- zwiększenia wartości środków trwałych z tytułu zarządzonej aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się:

- rozchód środków trwałych w związku z likwidacją (w wyniku zużycia lub utraty), sprzedażą lub nieodpłatnym przekazaniem,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wyceny,
- zwrot dostawcom wadliwych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

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

Ewidencją księgową obejmuje się wszystkie środki trwałe stanowiące własność i współwłasność jednostki bez względu na to, czy są używane, czy też uznane za czasowo lub trwale nieczynne.

Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, od dostawców lub innych jednostek przekazujących.

Zakupiony środek trwały zarówno nowy, jak i używany wprowadza się do ewidencji majątkowej w cenie nabycia, która obejmuje:

- cenę zakupu należną sprzedającemu,
- koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania,

Środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się w wartości wszystkich poniesionych nakładów na dany obiekt.

Zwiększenie dotychczasowej wartości podstawowych środków trwałych może też nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem lub doposażeniem.

Zmniejszenie stanu środków trwałych następuje pod datą postawienia ich w stan likwidacji, ujawnienia niedoboru albo szkody, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania.

Saldo konta 011 Środki trwałe na koniec okresu sprawozdawczego oznacza stan środków trwałych według wartości początkowej.

Zapisy strony „Wn” konta 011

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Przychody nowych środków trwałych wybudowanych i z zakupu oraz wartość ulepszeń. | 080, 201 |

| | | |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2. | Przychody środków trwałych używanych pochodzących z zakupów | 201 |
| 3. | Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych o koszty ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji) | 080 |
| 4. | Przychody środków trwałych pochodzących z nieodpłatnego otrzymania od jednostek | 800 |
| 5. | Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wyceny | 800 |
| 6. | Zapłata podatku dokonana przez przeniesienie własności rzeczy będących środkami trwałymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt. 3 Ordynacji Podatkowej | 221 |
| 7. | Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku ujawnienia nadwyżek | 240 |

Zapisy strony „Ma” konta 011

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Rozchody środków trwałych postawionych w stan likwidacji na skutek zużycia a) do wartości dotychczasowego umorzenia b) wartość nieumorzona c) zaginięcia | 071 800 240 |
| 2. | Rozchody środków trwałych na skutek niedoboru a) do wysokości dotychczasowego umorzenia b) wartość nieumorzona | 071 240 |
| 3. | Rozchody środków trwałych na skutek nieodpłatnego przekazania dla jednostek budżetowych | 071 800 |
| 4. | Ujawnione niedobory środków trwałych | 240 |
| 5. | Zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji wyceny | 800 |

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe” – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych wydanych do używania. W momencie wydania środki te umarzone są jednorazowo w wysokości 100% wartości.

Po stronie „Wn” konta 013 ujmuje się zwiększenie wartości pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072, a w szczególności:

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

Po stronie „Ma” konta 013 księguje się zmniejszenie wartości środków:

- wycofanych z używania na skutek zużycia, likwidacji, zniszczenia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej,
- ujawnione niedobory.

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 013

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|----------------------------------------|---------------------|
| 1. | Przyjęcie pozostałych środków trwałych | 072 |

Typowe zapisy strony "Ma" konta 013

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek: – Likwidacji, sprzedaży, zniszczenia, zużycia – niedoborów i szkód | 072 240 |
| 2. | Nieodpłatne przekazanie | 760 |

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne” – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych:

- licencji i koncesji, w tym na oprogramowania komputerowe,
- autorskich praw majątkowych i innych praw pokrewnych.

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się nabyte przez jednostkę prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania oraz prawa autorskie, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, które przeznaczone są na własne potrzeby jednostki.

Konto 020 obciąża się wartościami niematerialnymi i prawnymi nabytymi lub otrzymanymi nieodpłatnie, a uznaje z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania oraz z tytułu odpisania wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość w cenie nabycia przekracza wielkość ustaloną w przepisach podatkowych finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach podatkowych.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania równej lub niższej od wartości określonej w przepisach podatkowych, finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo spisując całą wartość w koszty w dniu przyjęcia do używania.

Jeżeli wraz z zakupem aktualizacji oprogramowania komputerowego otrzymano nową licencję na jej użytkowanie oraz przewidywany okres jej wykorzystania jest dłuższy niż rok a

wartość przekracza 3.500,00 zł wówczas aktualizację taką należy zaliczyć do wartości niematerialnych i prawnych finansowanych z inwestycji. Natomiast w każdym innym przypadku, wydatki na zakup aktualizacji oprogramowania komputerowego zalicza się bezpośrednio do kosztów finansowanych z wydatków bieżących.

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

Do konta 020 prowadzona jest analityka – ewidencja ilościowo-wartościowa :

- wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo,
- wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% w momencie oddania do użytkowania.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Zapisy strony „Wn” konta 020

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 1. | Zakup wartości niematerialnych i prawnych: – (zapis równoległy) | 800 080/201 |
| 2. | Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne: – umarzane stopniowo, – umarzane w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania: – nowe – używane | 800 072 800 072 |

Zapisy strony „Ma” konta 020

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

Konto 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” - służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności:

akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok

Zapisy strony „Wn” konta 030

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | – Przychód długoterminowych aktywów finansowych Wniesione udziały do podmiotów gospodarczych | 800 |

Zapisy strony „Ma” konta 030

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|----------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | – Rozchód długoterminowych aktywów finansowych Wycofanie udziałów | 800 |

Ewidencja analityczna prowadzona jest według tytułów długoterminowych aktywów finansowych

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

– służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę chyba, że w umowie o dofinansowanie inwestycji przewidziano krótszy okres. W takim przypadku środki trwale umarza się w trakcie trwania umowy.

Umorzenie księgowane na koncie 071 nalicza się od wszystkich środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 z wyjątkiem gruntów. Umorzenie nalicza się zarówno od tych środków trwałych, które są eksploatowane jak i od nieczynnych (w zapasie lub remoncie).

Umorzenie środków trwałych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki przyjęto do użytkowania i do ewidencji do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub, w którym środki trwale postawiono w stan likwidacji, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór.

Umorzenie środków trwałych oblicza się od wartości początkowej (występującej w ewidencji jednostki) według stawek przyjętych w przepisach podatkowych.

Od ulepszonych lub używanych środków trwałych (zakupionych jako używane), wprowadzonych po raz pierwszy do ewidencji u nowego użytkownika, umorzenie może być naliczane według indywidualnie ustalonej stawki.

Naliczanie umorzenia tych wartości niematerialnych i prawnych, które są umarzone stopniowo, rozpoczyna się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ujęto je w ewidencji księgowej, i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością brutto lub, w którym rozchoduje się daną wartość.

Umorzenia od ujawnionych wartości niematerialnych i prawnych, nieobjętych uprzednio ewidencją, dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości te zostały wprowadzone do ewidencji.

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

Proporcje pomiędzy umorzeniem a wartością początkową po aktualizacji muszą być takie same, jakie były przed aktualizacją.

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

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się oddzielnie dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, np. w postaci tabel amortyzacyjnych. Ewidencja umorzenia może być też połączona ze szczegółową ewidencją środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, i wówczas prowadzi się oddzielnie rubryki dla wartości początkowej i skutków jej aktualizacji oraz oddzielnie dla umorzenia i jego zmian w wyniku aktualizacji.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo według stawek ustalonych na podstawie wyżej podanych przepisów.

Saldo konta 071 koryguje wartość początkową środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 i wartości niematerialnych i prawnych z konta 020. Wobec tego w bilansie środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto, to jest w wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.

Zapisy strony „Wn” konta 071

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| 1. | Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu: a) zużycia lub zniszczenia b) nieodpłatnie przekazanych c) na skutek sprzedaży | 011, 020 011, 020 011, 020 |
| 2. | Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych | 800 |
| 3. | Dotychczasowe umorzenie środków trwałych uznanych za niedobory | 240 |

Zapisy strony „Ma” konta 071

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Bieżące naliczenie umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych | 400 |
| 2. | Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu | 800 |
| 3. | Dodatkowe umorzenie (różnica pomiędzy wartością początkową a dotychczasowym umorzeniem) środków trwałych przekwalifikowanych do pozostałych środków trwałych. | 400 |

| | | |
|----|---------------------------------------------------|-----|
| 4. | Przyjęcie na ewidencję środków trwałych używanych | 800 |
|----|---------------------------------------------------|-----|

Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – 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. Wykaz pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wpisywanych w koszty w miesiącu przyjęcia do używania zawiera § 6 ust. 3 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. Nr 128 poz. 861). Zakup tych składników majątku finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia ich do używania wpisując ich wartość w ciężar kosztów.

Na koncie 072 księguje się umorzenie:

- książek i innych zbiorów bibliotecznych,
- środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno – wychowawczemu,
- odzieży i umundurowania o okresie używania powyżej roku,
- mebli i dywanów,
- pozostałych środków trwałych (wyposażenie) oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej 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 Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, przekazanych nieodpłatnie a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta księguje się naliczone w 100% umorzenie pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Do konta 072 nie prowadzi się ewidencji analitycznej, ponieważ przy 100% umorzeniu tych składników w momencie oddania ich do używania, wartość umorzenia równa się wartości początkowej ujętej w ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych w używaniu oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

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

Saldo konta 072 musi się równać sumie sald konta 013 oraz 020 w części odnoszącej się do pozostałych wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% w miesiącu wydania do użytkowania.

Saldo konta 072 koryguje wartość początkową składników majątkowych ujętych na kontach 013 i 020 w części dotyczącej pozostałych wartości niematerialnych i prawnych i wobec tego wartość bilansowa tych składników jest zerowa.

Zapisy strony „Wn” konta 072

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu: | |
| | – likwidacji, | 013, 020 |
| | – nieodpłatnego przekazania, | 013, 020 |
| | – niedoboru lub szkody | 240 |

Zapisy strony „Ma” konta 072

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Odpisy umorzeniowe naliczone od nowych wydanych do użytkowania pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące | 400 |
| 2. | Dotychczasowe umorzenie pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji od innej jednostki. | 013 |

Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” - służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Zapisy strony „Wn” konta 073

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych | 750 |

Zapisy strony „Ma” konta 073

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Odpis aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych | 751 |

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto 080 –środki trwale w budowie (inwestycje)” - służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne..

Do środków trwałych w budowie zalicza się koszty poniesione na wytworzenie, nabycie i montaż nowych środków trwałych lub związane z ulepszeniem (przebudową, modernizacją,

adaptacją lub rozbudową) już istniejących własnych środków trwałych, powodujących zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego a także koszty związane z ulepszeniem obcych środków trwałych w celu dostosowania ich do potrzeb jednostki

Na koncie 080 ewidencjonuje się ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji poniesionych przez jednostkę na mające powstać środki trwałe.

Koszty inwestycji obejmują wartość (w cenie nabycia) wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników majątku i wykorzystanych usług, wartość wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi (narzutami i odpisami), wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych przedmiotów majątkowych.

Wartość powstałych w wyniku inwestycji składników majątku trwałego ustala się w wysokości kosztów ich wytworzenia lub w cenie nabycia.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców jak i realizowanych we własnym zakresie,
- poniesione koszty związane z nabyciem lub wytworzeniem maszyn, urządzeń itp. przekazanych do montażu lub jeszcze nieoddanych do eksploatacji z powodu nieukończenia budowy obiektu, w którym będą użytkowane,
- poniesione koszty na ulepszenie już użytkowanego środka trwałego (przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację), które zwiększają dotychczasową wartość początkową danego środka trwałego,

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się w szczególności:

- wartość uzyskanych efektów w postaci przyjętych do użytkowania środków trwałych oraz wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie,

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić, co najmniej ustalenie kosztów inwestycji oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

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

Zapisy strony „Wn” konta 080

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 1. | Zafakturowane roboty dostawy i usługi związane z przygotowaniem i budowa środka trwałego, | 201, |
| 2. | Zakup gotowego środka trwałego | 201 |
| 3. | Wynagrodzenie osób fizycznych zatrudnionych do prac związanych z budową środka trwałego | 201, 225, 231, 232, 229 |
| 4. | Nieodpłatne przyjęcie inwestycji od innych jednostek | 800 |

zapisy strony „Ma” konta 080

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Przyjęcie do używania środków trwałych uzyskanych w wyniku budowy | 011 |
| 2. | Rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych | 011 |
| 3. | Nieodpłatne przekazanie inwestycji | 800 |
| 4. | Odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej (np. nie wykorzystanie dokumentacji projektowej) | 800 |

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki” - służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Zapisy strony „Wn” konta 130

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| 1. | Wpływy środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia lub z budżetu gminy przeznaczonych na wydatki jednostki | 223 |
| 2. | Zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wydatki budżetowe nie wykorzystane do końca roku budżetowego. | 223 |
| 3. | Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych: -a) z sum pieniężnych w drodze, b) przelewem od dłużników - z tytułu zwrotu kosztów | 141 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411, 080 |
| | - z tytułu należności nieprzypisanych | 760 |
| 4. | Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwego obciążenia rachunku bankowego | 240 |
| 5. | Korekty wydatków pomiędzy podziałkami klasyfikacji budżetowej | 130 |
| 6. | Zwroty dotacji przekazanych | 224 |
| 7. | Wpłaty odsetek bankowych | 750 |
| 8. | Wpływy należności nieprzypisanych z tytułu korekty kosztów oraz odszkodowań umownych dotyczących realizowanych inwestycji | 080, 760 |
| 9. | Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych: - z sum pieniężnych w drodze | 141 |

| | | |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| | - z innych rachunków bankowych jednostki - z tytułu należności przypisanych - z tytułu należności nieprzypisanych | 135,139 221 750,760 |
| 10. | Równowartość dochodów budżetowych urzędu, które zostały wpłacone bezpośrednio na konto budżetu jednostki samorządu terytorialnego – zapis wtórny na podstawie polecenia księgowania | 221,226 |
| 11. | Przebieganie równowartości wydatków budżetowych urzędu, które były dokonywane bezpośrednio z konta „133” (rachunek bieżący budżetu) a na koncie „130” były księgowane jako zapis wtórny | 800 |
| 12. | Wpływ środków pomocowych na finansowanie projektów lub z tytułu refundacji wydatków poniesionych przez j. s. t., a dotyczących części projektu, która jest finansowana ze środków zagranicznych | 221 |
| 13. | Refundacja wynagrodzeń z Urzędu Pracy | 240 |

Zapisy strony „Ma” konta 130

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Zrealizowane wydatki budżetowe: - w formie gotówki pobranej za pośrednictwem innego banku - przelewów z tytułu spłaty zobowiązań przypisanych - przelewów z tytułu opłat usług zaliczonych bezpośrednio w ciężar kosztów, - przelewów wartości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - zapłaty kar, grzywien, odszkodowań, odsetek i kosztów sądowych i kosztów bankowych | 141 201, 225, 229, 231, 234, 240 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411, 080 405 234, 240, 411, 761 |
| 2. | Przekazanie dotacji (w tym na inwestycje) | 224 |
| 3. | Przelew środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia | 223 |
| 4. | Omyłkowe obciążenie bankowe | 240 |
| 5. | Zwrot do dysponenta wyższego stopnia środków niewykorzystanych w danym roku | 223 |

| | | |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 6. | Zapłata za roboty, usługi i dostawy związane z inwestycjami: a) przypisanych na kontach rozrachunków b) nieewidencjonowanych na kontach rozrachunków: - zaliczanych bezpośrednio do kosztów - z tytułu strat inwestycyjnych - z tytułu zakupu gotowych środków trwałych przyjętych bezpośrednio do używania: * pozostałe środki trwałe * środki trwałe - z tytułu zakupu materiałów nie przyjętych do magazynu | 201 080 080 013 011 080 |
| 7. | Przelewy do budżetu z tytułu podatków | 225 |
| 8. | Zwroty udziałów na finansowanie inwestycji wspólnych | 800 |
| 9. | Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadzanych na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego | 222 |
| 10. | Zwroty podatnikom: nadpłat oraz ich oprocentowania, wpłat będących kwotami nienależnymi | 221, 226 |
| 11. | Zwroty niewykorzystanych w roku bieżącym oraz w roku poprzednim dotacji celowych | 221 |
| 12. | Przekazanie należnego podatku VAT | 720 |

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych

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

Ewidencja analityczna do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Konto 134 – „Kredyty bankowe” – służy do ewidencji kredytów bankowych przeznaczonych na finansowanie działalności podstawowej i inwestycji, przelanych przez bank na odpowiednie rachunki bankowe.

Na stronie Wn konta 134 księguje się spłatę kredytów.

Na stronie Ma konta 134 księguje się kredyty udzielone jednostce przez bank i przelane na rachunek bieżący lub rachunek inwestycyjny.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan kredytów udzielonych przez bank oraz przelanych na rachunki jednostki.

Zapisy strony „Wn” konta 134

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-----------------------------|---------------------|
| 1. | Splata kredytu bankowego | 133 |
| 2. | Umorzenie kredytu bankowego | 962 |

Zapisy strony „Ma” konta 134

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Wysokość środków przelanych przez bank na bankowy rachunek bieżący Budżetu z tytułu zaciągniętego kredytu bankowego | 133 |

Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” – służy do ewidencji środków pieniężnych pozabudżetowych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 135 ewidencjonowane są środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie Wn konta 135 księguje się wpływy środków na rachunki bankowe funduszu specjalnego przeznaczenia z tytułu uzyskanych przychodów.

Na stronie Ma rozchody tych środków z tytułu finansowania działalności.

Do konta 135 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie obrotów i stanu środków z funduszu.

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

Zapisy strony „Wn” konta 135

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Wpływy należności na fundusz | 851 |
| 2. | Przypisane odsetki od środków funduszu | 851 |
| 3. | Otrzymane dotacje, dobrowolne wpłaty i darowizny | 851 |
| 4. | Przelewy z tytułu zwrotu pożyczek wraz z należnymi odsetkami | 234, 240 |
| 5. | Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych | 240 |

Zapisy strony „Ma” konta 135

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności, przekazanie należności | 240 |
| 2. | Przelewy środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przekazanych poza jednostkę | 851 |
| 3. | Przekazanie zobowiązań wobec budżetu (np. zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych) | 225 |
| 4. | Zapłacone kary, grzywny, opłaty sądowe i inne dotyczące działalności funduszy | 851 |
| 5. | Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania | 240 |

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe” – służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach specjalnego przeznaczenia., np.: sum depozytowych.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy sum depozytowych.

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

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

Na koncie 139 dokonuje się zapisów według wyciągów bankowych, a więc musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością jednostki a księgowością banku.

Zapisy strony „Wn” konta 139

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Wpływy środków pieniężnych z tytułu sum depozytowych (np. kaucja, wadium) | 240 |
| 2. | Przelew równowartości wstrzymanych kaucji gwarancyjnych przy zapłacie za usługi remontowo – budowlane | 201,240 |
| 3. | Wpłata na rachunek bankowy z tytułu kaucji, wadiów i zabezpieczenia pieniężnego | 240 |

Zapisy strony „Ma” konta 139

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Zapłata zobowiązań | 201, 240 |
| 2. | Przelew z tytułu zwrotu kaucji, wadiów i zabezpieczenia pieniężnego | 240 |
| 3. | Przelewy z tytułu pokrycia zobowiązań zleconych lub pokrywanych z kaucji | 240 |

Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe” - służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych w walucie polskiej.

Zapisy strony „Wn” konta 140

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Nabyte akcje i obligacje krótkoterminowe | 130 |
| 2. | Utworzenie lokaty krótkoterminowej | 240 |
| 3. | Odsetki od lokaty terminowej | 240 |
| 4. | Odsetki od lokaty terminowej - należności przypisanych na kontach rozrachunków | 201, 221, 234, 240 |

| | | |
|----|-----------------------------------------------------------------------|---------------|
| | - należności z tytułu przychodów nie ujętych na kontach rozrachunków, | 750, 760, 851 |
| 5. | Przelewy środków między rachunkami bankowymi | 130, 135, 139 |

Zapisy strony „Ma” konta 140

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Likwidacja lokaty terminowej wraz z odsetkami | 240 |
| 2. | Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunki bankowe | 130, 135, 139 |

Ewidencja analityczna do konta 140 prowadzona jest według:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych ;
- 2) stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonych w walucie polskiej;
- 3) wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Konto 141- „Środki pieniężne w drodze” - służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Po stronie Wn konta ujmuje się należne za dany okres sprawozdawczy sumy, które zesły z rachunku bankowego przekazującego.

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

Zapisy strony „Wn” konta 141

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Przyjęcie do ewidencji kaucji gwarancyjnych | 240 |

Zapisy strony „Ma” konta 141

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---------------------------|---------------------|
| 1. | Wpływ na rachunki bankowe | 130, 131, 135, 139 |

Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych z tytułu dostaw, robót i usług.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów i powinna umożliwić ustalenie należności i zobowiązań w podziale wymaganym w sprawozdaniu finansowym i w sprawozdaniach budżetowych.

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

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

Zapisy strony „Wn” konta 201

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Zapłata zobowiązań | 130, 135, 139 |
| 2. | Zmniejszenie niektórych kosztów rodzajowych | 401, 402, 403, 409 |
| 3. | Odsetki za zwłokę od zaległych należności | 750 |
| 4. | Przychody za sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych | 760 |
| 5. | Przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych | 770 |
| 6. | Odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych) | 080, 750, 760 |
| 7. | Kompensata należności za zobowiązania | 201 |

Zapisy strony „Ma” konta 201

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| 1. | Zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług dotyczące: – działalności eksploatacyjnej (zapis równoległy dla zakupów pozostałych środków trwałych) – działalności inwestycyjnej, – wartość naliczonego w fakturach VAT podlegającego odliczeniu | Zespół „4” 013/072 080, 225 |
| 2. | Wpłaty należności na rachunki bankowe | 130, 135, 139 |
| 3. | Należności skierowane na drogę postępowania sądowego (pod datą wniesienia powództwa) | 240 |
| 4. | Poniesione koszty | 401, 402, 403, 409 |
| 5. | Odsetki za zwłokę od zobowiązań | 751 |

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – przeznaczone jest do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności ujmowanych na koncie 226.

Na stronie Wn konta ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrot nadpłat.

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

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

Konto 221 może wykazywać dwa salda:

- Saldo Wn będące sumą poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych

- Saldo Ma będące sumą poszczególnych zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

Zapisy strony „Wn” konta 221

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Należności jednostek budżetowych: - za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje oraz materiały, - z tytułu kar i grzywien | 720 720 |
| 2. | Przypis należności z tytułu dochodów budżetowych: - z tytułu podatków i opłat - z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie | 720 720 |
| 3. | Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych | 130 |
| 4. | Przyrost odsetek od niewpłaconych w terminie dochodów budżetowych w porównaniu do stanu na koniec poprzedniego kwartału | 720 |
| 5. | Przeniesienie należności długoterminowych do należności krótkoterminowych z tytułu podatków i opłat w wysokości raty należnej za dany rok | 226 |
| 6. | VAT należny od sprzedaży | 225 |
| 7. | Zwroty niewykorzystanych w roku bieżącym oraz w roku poprzednim dotacji celowych | 130 |

Zapisy strony „Ma” konta 221

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Wpłata należności z tytułu dochodów budżetowych wraz z należnymi odsetkami - do banku | 130 |
| 2. | Odpis uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych. | 720 |
| 3. | Odpisy z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd | 720 |
| 4. | Odpisy z tytułu niewykorzystanych w roku poprzednim dotacji celowych | 720 |
| 5. | Odpisy z tytułu niewykorzystanych w roku bieżącym dotacji celowych | 720 |
| 6. | Zapłata za przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego | 011, 013, 020, 310 |
| 7. | Przeniesienie należności krótkoterminowych do należności | 226 |

| | | |
|----|-----------------------------------------------------|-----|
| | długoterminowych z tytułu podatków i opłat | |
| 8. | Umorzenie należności objętej odpisem aktualizującym | 290 |

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” – służy do ewidencji rozliczeń z tytułu pobranych dochodów budżetowych przez jednostkę budżetową.

Na stronie Wn konta 222 księguje się przelewy uprzednio pobranych przez jednostkę dochodów budżetowych, które przekazuje się okresowo na rachunek bieżący dysponenta wyższego szczebla lub budżetu gminy.

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

Konto 222 w ciągu roku może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zrealizowanych, a nieprzelanych na rachunek budżetu dochodów budżetowych.

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

Zapisy strony „Wn” konta 222

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Przelew pobranych dochodów budżetowych na rachunek budżetu | 130 |

Zapisy strony „Ma” konta 222

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Przeksięgowanie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych. | 800 |

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” – służy do ewidencji rozliczenia jednostki budżetowej ze środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych przewidzianych w jej planie finansowym.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się okresowe przelewy środków budżetowych na pokrycie wydatków budżetowych,

- przeniesienie na podstawie okresowych lub rocznych sprawozdań budżetowych zrealizowanych w ciągu okresu wydatków budżetowych jednostki na konto 800 – Fundusz jednostki,
- zwroty na rachunek dysponenta wyższego stopnia lub do budżetu jednostki samorządu terytorialnego niewykorzystanych do końca roku środków otrzymanych na wydatki budżetowe

Na stronie Ma ujmuje się:

- okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych od dysponentów wyższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych jednostki,
- zwroty środków niewykorzystanych na wydatki budżetowe danego roku.

W ciągu roku konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych od dysponenta wyższego stopnia lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieprzekazanych jeszcze środków przeznaczonych na pokrycie wydatków danej jednostki budżetowej.

Na koniec roku konto 223 nie wykazuje salda.

Zapisy strony „Wn” konta 223

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Zwrot do budżetu jednostki samorządu terytorialnego niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe. | 130 |
| 3. | Przeniesienia na podstawie okresowych lub rocznych sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych jednostek. | 800 |

Zapisy strony „Ma” konta 223

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Okresowe wpływy środków budżetowych przelanych przez dysponenta wyższego stopnia lub do budżetu jednostki samorządu terytorialnego. | 130 |
| 2. | Otrzymane zwroty środków budżetowych niewykorzystanych na wydatki. | 130 |

Konto 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” – służy do ewidencji rozliczenia przekazanych przez organ dotacji budżetowych, a także rozliczenia przez instytucje zarządzające płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:

- wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący,

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się

- wartość dotacji uznanych za prawidłowo wykorzystane i rozliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami lub zwróconych w roku ich przekazania,

- wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone.

Konto 224 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza wartość niewykorzystanych i nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Zapisy strony „Wn” konta 224

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-----------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Przelew przyznanych przez organ dotacji budżetowych | 130 |

Zapisy strony „Ma” konta 224

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|----------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Uznanie dotacji za wykorzystaną i rozliczoną | 810 |

| | | |
|----|--------------------------------------|-----|
| 2. | Zwrot dotacji w roku jej przekazania | 130 |
|----|--------------------------------------|-----|

Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami” – służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami jednostek samorządu terytorialnego ze wszystkich tytułów (np. z tytułu zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika, potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych a w jednostkach będących podatnikiem podatku od towarów i usług także rozrachunki z tytułu VAT).

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- wpłaty do budżetu z tytułu różnych podatków i opłat oraz ceł,
- VAT naliczony przy zakupie w przypadku jego rozliczenia z urzędem skarbowym,
- należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności:

- zobowiązania wobec budżetu z tytułu naliczonych podatków płaconych przez jednostkę,
- zobowiązania z tytułu zaliczek na podatki pobrane przez jednostkę (podatek dochodowy od osób fizycznych),
- ewidencję szczegółową do konta 225 należy prowadzić odrębnie według kontrahentów

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

Zapisy strony „Wn” konta 225

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1. | Przelewy z tytułu zobowiązań wobec kontrahentów | 130 |
| 2. | Należności od budżetów z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych | Zespół „4” 231, |
| 3. | VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców (w przypadku jego rozliczania z urzędem skarbowym) | 240, 201, Zespół „4’ |
| 4. | Przebieganie naliczonego VAT-u (za miesiąc) | 225 |
| 5. | Zwrot nadpłaty podatku dochodowego od osób fizycznych | 130 |
| 6. | Przebieganie na dochody groszy pozostałych w wyniku zaokrąglenia kwot na deklaracji VAT-7 do pełnych złotych. | 760 |

Zapisy strony „Ma” konta 225

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Naliczone zobowiązania podatkowe i opłaty obciążające koszty | 080, Zespół „4” |
| 2. | Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych (z tytułu umów o pracę, zlecenia) oraz ubezpieczenia zdrowotne | 231, 232 |

| | | |
|----|---------------------------------------------------------------------------|----------|
| 3. | Naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań | 080, 751 |
| 4. | Wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem (zwrot nadpłat) | 130 |
| 5. | VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych faktur | 201 |
| 6. | VAT od otrzymanych zaliczek | 201 |
| 7. | Przebiegowanie należnego VAT-u (za miesiąc) | 225 |

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

Na stronie **Wn konta 226** ujmuje się ustalone należności w korespondencji z kontem 840 oraz przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według rodzajów należności.

Zapisy strony „Wn” konta 226

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|----------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Długoterminowe należności | 840 |
| 2. | Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych | 221 |

Zapisy strony „Ma” konta 226

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|----------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych | 221 |

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych za wyjątkiem rozrachunków z budżetami ujmowanych na koncie 225, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie **„Wn” konta** księguje się naliczenia i przelewy oraz zmniejszenie zobowiązań z tytułu składek ZUS, Funduszu Pracy i Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz ubezpieczenia zdrowotnego.

Na stronie **„Ma” konta** księguje się zobowiązania z wyżej wymienionych tytułów.

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

Ewidencja analityczna prowadzona jest według tytułów rozrachunków i instytucji, z którymi prowadzone są rozliczenia. Prowadzona ewidencja zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań.

Zapisy strony „Wn” konta 229

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Przelewy składek do ZUS na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz ubezpieczeń zdrowotnych | 130 |

Zapisy strony „Ma” konta 229

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1. | Naliczone składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy oraz ubezpieczenia zdrowotne | Zespół „4” |
| 2. | Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz ubezpieczenia zdrowotne potrącone z wynagrodzeń za prace zlecone | 231, 232, Zespół „4” |
| 3. | Otrzymane przelewy ZUS z tytułu zwrotu nadwyżki wpłaconych świadczeń ponad składki na FUS i FP | 130 |
| 4. | Składki ZUS i FP naliczone od wynagrodzeń obciążające refundację z Urzędu Pracy | 240 |

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu wszelkich wypłat pieniężnych oraz świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalentów pieniężnych zaliczanych zgodnie z obowiązującymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

Na stronie „Wn” konta ujmuje się:

- wypłaty wynagrodzeń pieniężnych (po odjęciu potrąceń),
- potrącenia dokonywane na liście wynagrodzeń, do których pracodawca jest upoważniony ustawowo np. podatek dochodowy od osób fizycznych, sumy egzekwowane na mocy tytułów wykonawczych lub egzekucyjnych oraz za pisemną zgodą zatrudnionego z innych tytułów np. potrącenia za niedobory i szkody, sumy do rozliczenia, świadczenia odpłatne itp.
- obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń

Na stronie „Ma” ujmuje się – sumy wynagrodzeń brutto (przed potrąceniami).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić rozliczenie wynagrodzeń z podziałem na:

- osobowy fundusz płac,
- bezosobowy fundusz płac (umowy zlecenia, umowy o dzieło),
- niepodjęte płace.

Konto 231 może wykazywać dwa salda:

Saldo Wn – oznacza stan należności z tytułu wynagrodzeń (np. podjęte zaliczki)

Saldo Ma – oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych a niewypłaconych wynagrodzeń.

Zapisy strony „Wn” konta 231

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| 1. | Wyplata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków chorobowych – gotówką z kasy, – przelewem na konta pracowników | 130 130 |
| 2. | Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu: – składki na dobrowolne ubezpieczenie grupowe – podatku dochodowego od osób fizycznych, – składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników od wynagrodzeń za prace zleczone – ubezpieczeń zdrowotnych – składek i zwrotu pożyczek do Pracowniczej Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej oraz alimentów i innych zobowiązań pracowników, – niezwróconych zaliczek i innych należności od pracowników (np. alimenty, PKZP, PZU) | 229 225 229 229 240 240 |

Zapisy strony „Ma” konta 231

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|----------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Listy wynagrodzeń brutto | 080, 404 |
| 2. | Wynagrodzenia obciążające refundację z Biura Pracy | 240 |

Konto 232 – Rozrachunki ze zleceniobiorcami (osobami fizycznymi) niebędącymi pracownikami” – służy do ewidencji rozrachunków ze zleceniobiorcami (osobami fizycznymi) z tytułu wszelkich wypłat pieniężnych, a w szczególności wypłacane na podstawie umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej itp.

Na stronie „Wn” konta 232 ujmuje się:

- wypłaty pieniężne netto,
- potrącenia wypłat, do których zleceniodawca jest upoważniony ustawowo, np. podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na ubezpieczenie zdrowotne, ubezpieczenie społeczne, sumy egzekwowane na mocy tytułów wykonawczych lub egzekucyjnych oraz za pisemną zgodą zleceniobiorcy z innych tytułów, np. potrącenia za niedobory i szkody, sumy do rozliczenia, świadczenia odpłatne itp.

Na stronie „Ma” konta 232 ujmuje się sumy brutto według zawartej umowy.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 232 powinna zapewnić rozliczenie wypłat z podziałem na:

- zleceniobiorców,
- niepodjęte wypłaty,

Konto 232 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn – oznacza stan należności z tytułu wypłat,
- saldo Ma – oznacza wypłaty niepodjęte.

Zapisy strony „Wn” konta 232

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 1. | Wypłata wynagrodzenia dla zleceniobiorców: – przelewem na konta zleceniobiorców | 130 |
| 2. | Potrącenia dokonane z tytułu: – podatku dochodowego od osób fizycznych, – składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez zleceniobiorców od wypłat za prace zleczone – ubezpieczeń zdrowotnych – innych zobowiązań zleceniobiorców, | 225 229 229 240 |

Zapisy strony „Ma” konta 232

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Rachunki wystawione przez zleceniobiorców brutto | 080, 404 |

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – służy do bieżącej ewidencji wszelkich bezspornych rozrachunków z pracownikami za wyjątkiem rozrachunków z tytułu wynagrodzeń (konto 231) oraz niedoborów i szkód (konto 240).

Ewidencja szczegółowa dla konta 234 powinna zapewnić ustalenie sum należności lub zobowiązań w odniesieniu do każdego pracownika.

Na stronie „Wn” konta 234 ujmuje się:

- sumy do rozliczenia (udzielone zaliczki np. na koszty podróży służbowych),
- świadczenia na rzecz pracowników,

Na stronie „Ma” konta 234 księguje się:

- wydatki poniesione przez pracownika w imieniu jednostki,
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,

Konto 234 może wykazywać dwa salda :

Saldo Wn – oznacza należności od pracowników z tytułu sum pobranych do rozliczenia .

Saldo Ma – oznacza zobowiązania wobec pracowników np. z tytułu kosztów podróży służbowych.

Zapisy strony „Wn” konta 234

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek) | 130 |
| 2. | Odpisanie zobowiązań przedawnionych | 761 |
| 3. | Wypłata ekwiwalentu za używanie własnej odzieży przez pracowników | 130 |
| 4. | Wypłata delegacji | 130 |

Zapisy strony „Ma” konta 234

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|----------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek – na rachunki bankowe | 130 |
| 2. | Rozliczenie należności z lat ubiegłych | 800 |
| 3. | Delegacje służbowe pracowników | 409 |
| 4. | Ekwiwalent za używanie własnej odzieży przez pracowników | 405 |

Na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” – ewidencjonuje się zarówno krajowe jak i zagraniczne należności i roszczenia oraz zobowiązania nieobjęte ewidencją na kontach 201 – 234, a w szczególności:

- rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS,
- roszczenia sporne,

Na stronie Wn konta 240 księguje się:

- roszczenia sporne,
- odpisanie zobowiązań przedawnionych,
- odprowadzenie potrąceń z list płac.

Na stronie Ma konta 240 ewidencjonuje się przede wszystkim:

- zobowiązania z tytułu dokonanych potrąceń z list wynagrodzeń na rzecz różnych jednostek,
- odpisanie zasądzonych lub oddalonych roszczeń spornych,
- odpisanie należności nieistotnych oraz roszczeń umorzonych lub przedawnionych,

Na koncie 240 mogą występować dwa salda:

-saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń,

-saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Zapisy strony „Wn” konta 240

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| 1. | Faktury lub rachunki za dostawy i usługi dotyczące sum na zlecenie lub sum depozytowych | 201, 231,234, 401, 402 |
| 2. | Roszczenia sporne: - z tytułu dostaw - z tytułu należności od pracowników | 201, 231,234 |
| 3. | Zasądzone koszty postępowania spornego i odsetki za zwłokę dotyczące roszczeń spornych | 720, 750, 760 |
| 4. | Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych | 130 |
| 5. | Wynagrodzenie obciążające refundację z Urzędu Pracy | 231 |
| 6. | Składki ZUS i FP naliczony od wynagrodzeń obciążające refundację z Urzędu Pracy | 229 |

Zapisy strony „Ma” konta 240

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Wpłata należności | 130 |
| 2. | Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz różnych jednostek | 231 |
| 3. | Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych lub nieistotnych | 080 |
| 4. | Refundacja wynagrodzeń z Urzędu Pracy | 130 |

Konto 245 - „Wpływy do wyjaśnienia” - służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności:

– przeksięgowanie kwoty wyjaśnionych wpłat na konto ujmujące należność, których dotyczą wpłaty,

– zwroty kwot uznanych w toku wyjaśnienia za nienależne.

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

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

Zapisy strony „Wn” konta 245

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty | 130 |
| 2. | Zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący jednostki | 139 |

| | | |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 3. | Zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezaewidencjonowanych wcześniej jako należności | 700, 720, 750, 760 |
| 4. | Uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym | 221 |

Zapisy strony „Ma” konta 245

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Wpływ na rachunek bieżący jednostki budżetowej kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty | 130 |
| 2. | Wpłata na rachunek dochodów oświatowych jednostek budżetowych, rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia, inne rachunki bankowe kwot dotyczących należności budżetowych | 135 |

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności” – służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a *na stronie Ma* – zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zapisy strony „Wn” konta 290

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Wyksięgowanie odpisu aktualizującego należności | 720, 750, 760 |
| 2. | Umorzenie należności, na którą utworzono odpis aktualizujący należności | 201, 221 |

Zapisy strony „Ma” konta 290

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|----------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Utworzenie odpisu aktualizującego należności | 720, 751 |

Zespół 3 – „Materiały i towary”

Konta zespołu „3” służą do ewidencji zapasów materiałów oraz rozliczenia zakupu materiałów.

Konto 310 – „Materiały” – służy do ewidencji zapasów materiałów.

Na stronie „Wn” konta 310 ujmowane są zwiększenia ilości i wartości stanu zapasu materiałów.

Na stronie „Ma” konta 310 ujmowane są zmniejszenia stanu zapasu materiałów.

Konto 310 może wykazywać saldo „Wn”, które wyraża stan zapasów w cenach zakupu.
Bezpośrednio w koszty odnoszone są materiały przeznaczone do bezpośredniego użytku.

Zapisy strony „Wn” konta 310

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Ustalona w wyniku inwentaryzacji na koniec roku lub kwartału wartość materiałów, które były rozchodowane a niezużyte | 401 |
| 2. | Zakup materiałów do magazynu | 201 |

Zapisy strony „Ma” konta 310

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Zaksięgowanie w koszty materiałów z inwentaryzacji na początku następnego roku | 401 |
| 2. | Wydanie materiałów z magazynu | 401 |

Zespół 4 – „Koszty według rodzajów”

Na stronie „Wn” kont zespołu „4” księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty związane z działalnością operacyjną.

Na stronie „Ma” księguje się zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz na koniec roku przeniesienie salda kosztów na konto 860.

Ewidencję analityczną do kont zespołu „4” prowadzi się według podziałek obowiązującej klasyfikacji budżetowej z podziałem na rodzaj działalności.

Konta zespołu „4” w ciągu roku wykazują saldo „Wn”, które wyraża poniesione od początku roku koszty. Na końcu roku obrotowego salda tych kont przenosi się na konto 860 „Wynik finansowy”

W szczególności na kontach zespołu „4” księguje się:

- wypłaty pieniężne wynagrodzeń oraz wartości świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalenty zaliczane do osobowego i bezosobowego funduszu płac,
- wydatki na służbowe podróże krajowe i zagraniczne dotyczące pracowników Urzędu,
- zużycie materiałów i pozostałych środków trwałych do prowadzonej działalności,
- faktury obce za zużycie energii elektrycznej, ciepłej, wody, gazu itp.; zużytą energię ewidencjonuje się w cenach zakupu netto, to jest bez naliczonego podatku VAT w przypadku jego odliczenia, albo w kwocie brutto w pozostałych przypadkach,
- usługi obce, usługi drukarskie, introligatorskie, powielanie i kopiowanie, usługi konserwacyjne i naprawcze,

- usługi budowlano – montażowe w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków, a także koszty zleconego opracowania dokumentacji typowej oraz zleconego opracowania założeń projektowych,
- usługi transportowe,
- usługi pralnicze,
- usługi kominiarskie, wywóz śmieci,
- usługi ośrodków mechanicznego i automatycznego przetwarzania danych,
- świadczenia wypłacane osobom fizycznym na podstawie umowy o dzieło lub umowy zlecenia,
- poniesione koszty na zakup usług niematerialnych w szczególności:
 - usługi komunalne i mieszkaniowe, między innymi opłaty za wynajem pomieszczeń,
 - usługi w zakresie oświaty i wychowania oraz szkolnictwa wyższego, opłaty za studia w zakresie doksztalcania kadr organizowane przez szkoły wyższe,
 - usługi w zakresie kultury i sztuki, kultury fizycznej i sportu oraz turystyki i wypoczynku, między innymi opłaty radiofoniczne i telewizyjne, opłaty za usługi rozrywkowe, turystyczne i inne,
- usługi różne między innymi usługi reklamowe, dotyczące ogłoszeń obwieszczeń, ekspertyz wykonywanych przez osoby prawne, rozprawdzania pism, przeglądów samochodów, zakupu tablic rejestracyjnych,
- koszty i prowizje bankowe,
- świadczenia wypłacane osobom fizycznym na podstawie umowy o dzieło lub zlecenia,
- składek na ubezpieczenia społeczne oraz fundusz pracy
- zakup usług medycznych świadczonych przez niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na stronie Ma kont Zespołu „4” księguje się przeniesienie rocznej sumy kosztów poniesionych w roku obrotowym na wynik finansowy - konto 860 oraz zmniejszenia kosztów.

Minister Finansów w nowym rozporządzeniu w sprawie wzorcowego planu kont ustalił w zespole „4” następujące konta:

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

Konto 400 – „Amortyzacja” – służy do ewidencji odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

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

Zapisy strony „Wn” konta 400

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych | 071 |

Zapisy strony „Ma” konta 400

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-----------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych (korekta) | 071 |
| 2. | Przeniesienie salda konta na koniec roku obrotowego | 860 |

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii” – służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na konto 860.

Zapisy strony „Wn” konta 401

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii | 201 |

Zapisy strony „Ma” konta 401

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Zmniejszenie kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii np. korekta faktury, błędne księgowania | 201 |
| 2. | Przeniesienie salda konta na dzień bilansowy | 860 |

Do kosztów ewidencjonowanych na w/w koncie zalicza się koszty ujęte między innymi w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

4220 – Zakup środków żywności

4230 – Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych

4240 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek

4260 – Zakup energii

Konto 402 – „Usługi obce” – służy do ewidencji kosztów usług obcych świadczonych na rzecz działalności podstawowej.

Na koniec roku przenosi się saldo konta na konto 860.

Zapisy strony „Wn” konta 402

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--------------------------------|---------------------|
| 1. | Poniesione koszty usług obcych | 201 |

Zapisy strony „Ma” konta 402

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|----------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Zmniejszenie kosztów | 201 |
| 2. | Przeniesienie salda konta na dzień bilansowy | 860 |

Do kosztów ewidencjonowanych na w/w koncie zalicza się koszty ujęte między innymi w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

4270 – Zakup usług remontowych

4280 – Zakup usług zdrowotnych

4300 – Zakup usług pozostałych

4330 - Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostki Samorządu terytorialnego.

4340 – Zakup usług remontowo – konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych

4350 – Zakup usług dostępu do sieci Internet

4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej

4370 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej sieci telefonicznej

4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia

4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz, i opinii

4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe.

Konto 403 – „Podatki i opłaty” – służy do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym w szczególności:

- podatek akcyzowy,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportowych,
- podatek od czynności cywilnoprawnych,
- opłaty o charakterze podatkowym,

- opłata notarialna,
- opłata skarbowa,
- opłata administracyjna.

Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na wynik finansowy.

Zapisy strony „Wn” konta 403

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Poniesione koszty podatków oraz opłat o charakterze podatkowym w/w i innych opłat | 201 |

Zapisy strony „Ma” konta 403

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-----------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Zmniejszenie kosztów | 201 |
| 2. | Przeniesienie salda konta na dzień bilansowy na wynik finansowy | 860 |

Do kosztów ewidencjonowanych na w/w koncie zalicza się koszty ujęte między innymi w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

4430 - Różne opłaty i składki.

4480 – Podatek od nieruchomości

Konto 404 – „Wynagrodzenia” - służy do ewidencji kosztów wynagrodzeń osób zatrudnionych w działalności podstawowej jednostki z tytułu umów o pracę (pracownicy), umowy zlecenia, umowy agencyjnej z osobami fizycznymi.

Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na wynik finansowy.

Zapisy strony „Wn” konta 404

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Koszty wynagrodzeń pracowników oraz osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych | 231,232 |

Zapisy strony „Ma” konta 404

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-----------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Zmniejszenie kosztów | 231, 232 |
| 2. | Przeniesienie salda konta na dzień bilansowy na wynik finansowy | 860 |

Do kosztów ewidencjonowanych na w/w koncie zalicza się koszty ujęte między innymi w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników,*
- 4100 – Wynagrodzenie agencyjno-prowizyjne,*
- 4040 - Dodatkowe wynagrodzenia roczne,*
- 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe,*

Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” – służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych.

Na dzień bilansowy saldo konta jest przenoszone na wynik finansowy.

Zapisy strony „Wn” konta 405

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Koszty ubezpieczeń i innych świadczeń pracowników oraz osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych | 229 |

Zapisy strony „Ma” konta 405

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-----------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Zmniejszenie kosztów | 229 |
| 2. | Przeniesienie salda konta na dzień bilansowy na wynik finansowy | 860 |

Do kosztów ewidencjonowanych na w/w koncie zalicza się koszty ujęte między innymi w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- 3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń.*
- 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne.*
- 4120 - Składki na Fundusz Pracy.*
- 4140 - Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.*
- 4280 - Zakup usług zdrowotnych.*
- 4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.*
- 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej*

Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe” – 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 prywatnych samochodów do celów służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, inne koszty niezaliczone do kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych.

Zapisy strony „Wn” konta 409

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|----------------------------|---------------------|
| 1. | Pozostałe koszty rodzajowe | 201 |

Zapisy strony „Ma” konta 409

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-----------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Zmniejszenie kosztów | 201 |
| 2. | Przeniesienie salda konta na dzień bilansowy na wynik finansowy | 860 |

Do kosztów ewidencjonowanych na w/w koncie zalicza się koszty ujęte między innymi w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

3020 - Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń (odprawy pośmiertne).

4300 - Zakup usług pozostałych.

4410 - Podróże służbowe krajowe.

4420 - Podróże służbowe zagraniczne.

4430 - Różne opłaty i składki

4610 - Koszty postępowania sądowego.

Konto 410 - „Inne świadczenia finansowane z budżetu,, służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostek budżetowych.

Utworzenie odrębnego **konta 410** jest potrzebne w celu ewidencji kosztów prezentowanych w pozycji B.IX „Inne świadczenia finansowane z budżetu” rachunku zysków i strat.

Na **koncie 410** księguje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki, finansowanych z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Koszty księgowane na stronie **Wn konta 410** obejmują w szczególności:

- świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej i rzeczowej,
- diety i koszt przejazdu radnych oraz inne koszty związane z funkcjonowaniem organów stanowiących jst,
- nagrody, stypendia i inne świadczenia przyznawane dla osób niebędących pracownikami jednostki budżetowej ponoszącej koszty.

Na stronie **Ma konta 410** księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.

Zapisy strony „Wn” konta 410

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Świadczenia społeczne | 130 |
| 2. | Diety, koszty przejazdu radnych | 130 |
| 3. | Stypendia dla uczniów | 130 |
| 4. | Składki ubezpieczenia zdrowotnego opłacone za osoby niebędące pracownikami jednostki | 130 |

| | | |
|----|-----------------------------------------------------|-----|
| 5. | Nagrody dla osób niebędących pracownikami jednostki | 130 |
| 6. | Dopłaty do biletów dla uczniów | 130 |
| 7. | Inne formy pomocy dla uczniów | 130 |

Zapisy strony „Ma” konta 410

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 1. | Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych | Odpowiednie konta zespołu 1 i 2 |
| 2. | Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego | 860 |

Do kosztów ewidencjonowanych na w/w koncie zalicza się koszty ujęte między innymi w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

3110 – Świadczenia społeczne

3240 – Stypendia dla uczniów

3260 – Inne formy pomocy dla uczniów

4130 – Składki ubezpieczenia zdrowotnego opłacone za osoby niebędące pracownikami jednostki

Konto 411 „Pozostałe obciążenia” służy do ewidencji specyficznych kosztów konta 411 prezentowanych w pozycji B.X. „Pozostałe obciążenia” rachunku zysków i strat.

Koszty księgowane na stronie Wn konta 411 obejmują w szczególności:

- wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych,
- wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego, związków gmin i związków powiatów,

Na stronie Ma konta 411 księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.

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

Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Zapisy strony „Wn” konta 411

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego, związków gmin i związków powiatów oraz izb rolniczych | 130 |
| 2. | Zwrot dotacji w następnym roku | 130 |

Zapisy strony „Ma” konta 411

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 1. | Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych | Odpowiednie konta zespołu 1 i 2 |
| 2. | Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego | 860 |

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

Na kosztach zespołu 7 ewidencjonuje się:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- dochody z mienia,
- pozostałe przychody i koszty.

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja analityczna do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

Zapisy strony „Wn” kont 720

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Odpisy z tytułu dochodów budżetowych | 221 |
| 2. | Odpisy aktualizujące należności | 290 |
| 3. | Przeniesienie salda na koniec roku na wynik finansowy | 860 |

Zapisy strony „Ma” kont 720

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Sprzedż usług zaliczonych do dochodów budżetowych | 221 |

Konto 750 – „Przychody finansowe” – służy do ewidencji przy projektach finansowanych ze środków europejskich i z innych źródeł niepodlegających zwrotowi dodatnich różnic kursowych wynikających z rozliczenia delegacji zagranicznych oraz odsetek za zwłokę w zapłacie należności.

Zapisy strony „Wn” konta 750

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Przeniesienie na koniec roku bilansowego salda konta na wynik finansowy | 860 |

Zapisy strony „Ma” konta 750

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Odsetki za zwłokę od zaległych należności | 201 |

Konto 751 – „Koszty finansowe” – służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na koszty finansowe składają się przede wszystkim naliczone wymagalne od jednostek odsetki, w tym od kredytów, pożyczek i innych zobowiązań finansowych zaciągniętych przez urzędy jednostek samorządu terytorialnego na rzecz budżetu, a także wymagalne odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.

Na stronie Wn konta księguje się koszty operacji finansowych¹¹ obejmujące w szczególności:

- wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych,
- odsetki od sprzedanych obligacji własnych,
- odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek przez jednostki samorządu terytorialnego,
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji oraz ZFŚS i funduszy celowych,
- odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych,
- odpisy należności z tytułu operacji finansowych,
- odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych.

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

Zapisy strony „Wn” konta 751

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Zapłacone odsetki od pożyczek i kredytów zaciągniętych przez jednostki samorządu terytorialnego | 130 |
| 2. | Zapłacone odsetki od obligacji własnych | 130 |

Zapisy strony „Ma” konta 751

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych | 860 |

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” – służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

Zapisy strony „Wn” konta 760

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|----------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Przeniesienie salda konta na wynik finansowy | 860 |

Zapisy strony „Ma” konta 760

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych | 201 |
| 2. | Pozostałe przychody operacyjne | 201 |

Konto 770 – „Zyski nadzwyczajne” – służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością jednostki.

Zapisy strony „Wn” konta 770

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|----------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Zmniejszenia zysków nadzwyczajnych | 201 |
| 2. | Przeniesienia salda konta na wynik finansowy | 860 |

Zapisy strony „Ma” konta 770

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych | 240 |

Konto 771 – „Straty nadzwyczajne” – służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia następujących poza działalnością jednostki i niezwiązanych z ogólnym wynikiem jej prowadzenia.

Zapisy strony „Wn” konta 771

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--------------------------------|---------------------|
| 1. | Poniesione straty nadzwyczajne | 201 |

Zapisy strony „Ma” konta 771

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|----------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Zmniejszenia strat nadzwyczajnych | 201 |
| 2. | Przeniesienie salda konta na wynik finansowy | 860 |

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

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

Konto 800 – „Fundusz jednostki” - służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Zapisy strony „Wn” konta 800

| L.p. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Przebiegowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego | 860 |
| 2. | Przebiegowanie, pod datą sprawozdania budżetowego Rb-27S, zrealizowanych dochodów budżetowych | 222 |
| 3. | Przebiegowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje | 810 |

| | | |
|----|-------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4. | Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji | 011 |
| 5. | Różnice z aktualizacji środków trwałych | 011 |

Zapisy strony „Ma” konta 800

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego | 860 |
| 2. | Przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego Rb-28S, zrealizowanych wydatków budżetowych | 223 |
| 3. | Wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji | 810 |
| 4. | Różnice z aktualizacji środków trwałych | 011 |
| 5. | Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji | 011 |

Saldo „Ma” konta na koniec roku wykazuje stan funduszu jednostki.

Konto 810 – „Dotacje z budżetu oraz środki z budżetu na inwestycje” - służy do ewidencji dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje.

Zapisy strony „Wn” konta 810

| 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 | 800 |

Zapisy strony „Ma” konta 810

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Przebieganie, w końcu roku, salda konta 810 | 800 |

Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Zapisy strony „Wn” konta 851

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną: - zapłacone | 135 |

| | | |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| | - wypłaty przyznanej pomocy bezzwrotnej | 135 |
| 2. | Koszty z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności | 234, 240 |
| 3. | Naliczenie podatku dochodowego z tytułu udzielonych zapomóg i dopłat do wypoczynku czynnego | 225 |
| 4. | Należny podatek VAT dotyczący odpłatności pracownika do imprez | 225 |

Zapisy strony „Ma” konta 851

| L.p. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Odpisy na ZFŚS | 135 |
| 2. | Środki otrzymane od innych jednostek z tytułu ich udziału w pokrywaniu kosztów wspólnej działalności socjalnej | 135 |
| 3. | Odsetki bankowe naliczone od zakładowego funduszu świadczeń socjalnych | 135 |
| 4. | Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe (wymagalne na dzień bilansowy) | 240 |
| 5. | Zwrot podatku VAT | 135 |

Konto 860 – „Wynik finansowy” – służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

Zapisy strony „Wn” konta 860

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Przeniesienie w końcu roku kosztów w/g rodzaju | Zespół „4” |

Zapisy strony „Ma” konta 860

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-----------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Przeniesienie przychodów z kont zespołu „7” na końcu roku | Zespół „7” |

KONTA POZABILANSOWE:

Konto 291 – „Zobowiązania warunkowe” – służy do ujmowania ewidencji zobowiązań warunkowych, tj. udzielonych gwarancji i poręczeń.

Na stronie Ma konta ujmuje się powstanie zobowiązania warunkowego, tj. w momencie ustanowienia poręczenia.

Na stronie Wn konta ujmuje się wygaśnięcie tego zobowiązania, tj. pod datą zapłaty tego zobowiązania.

Konto 291 „Zobowiązania warunkowe” może wykazywać saldo Ma, które określa stan zobowiązań warunkowych.

Na koncie 291 „Zobowiązania warunkowe” udzielone poręczenie ewidencjonuje się w kwocie wymagalnej zapłaty, tj. łącznie z odsetkami.

Do konta 291 „Zobowiązania warunkowe” powinna być prowadzona ewidencja analityczna, która umożliwi ustalenie zobowiązań warunkowych według kontrahentów.

Konto 291 wykazuje saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań warunkowych.

Konto 975 – „Wydatki strukturalne” – służy do ewidencji wydatków strukturalnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków według klasyfikacji wydatków strukturalnych,

Na stronie Ma na koniec roku wartość wydatków ze strony Wn tego konta.

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

Jednostki samodzielnie ustalają zakres i zasady ewidencji na koncie 976, respektując przepisy § 19 ust. 2 i § 20 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. po zmianach wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r., które stanowią, że: „Wyłączenia wzajemnych rozliczeń (...) dotyczą w szczególności:

- 1) wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,
- 2) wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonanych między jednostkami, o których mowa w ust. 1”.

Wymienić należy oddzielne ewidencje wzajemnych rozliczeń prowadzonych dla:

– przychodów i kosztów. Ewidencja obejmuje księgowane oddzielnie narastająco przychody i koszty, będące następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem. Wyłączenia przychodów i kosztów wzajemnych

nie mają wpływu na wynik finansowy ustalony w łącznym sprawozdaniu finansowym, jednak wpływają na strukturę przychodów i kosztów w rachunku zysków i strat, więc muszą być uwzględnione wyłączenia z tego tytułu. Przychody uzyskane od jednostek objętych łącznym sprawozdaniem, ewidencjonowane w jednostkach organizacyjnych, muszą być równe kosztom w innych jednostkach. Ewidencja szczegółowa do oddzielnych kont 976 dla przychodów (ewidencja na stronie Ma) i kosztów (ewidencja na stronie Wn) powinna dostarczać informacji o strukturze przychodów i kosztów według pozycji sprawozdania finansowego,

– należności i zobowiązania wzajemne ewidencjonuje się oddzielnie w jednostkach organizacyjnych.

Do sporządzenia sprawozdania potrzebny jest stan należności i zobowiązań niezapłaconych

w dniu bilansowym. Należności od jednostek z grupy objętej łącznym sprawozdaniem są ewidencjonowane na stronie Wn konta 976 (wzajemne należności), natomiast na stronie Ma tego konta księgować należy zapisy o ich zapłacie. Saldo konta będzie oznaczało stan należności do wyłączenia w sprawozdaniu łącznym.

Konto 976 dla zobowiązań wzajemnych będzie prowadzone w porządku odwrotnym.

Zapisy strony „Wn” konta 976

„Wzajemne rozliczenia między jednostkami – wzajemne należności”

| Lp. | Treść operacji |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Należności od innych jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych |

Zapisy strony „Ma” konta 976

„Wzajemne rozliczenia między jednostkami – wzajemne należności”

| Lp. | Treść operacji |
|-----|------------------------------------------------|
| 1. | Zapłata należności |
| 2. | Saldo należności niezapłaconych na koniec roku |

– zyski zawarte w aktywach. Sprzedane przez jednostki organizacyjne innym jednostkom organizacyjnym środki trwałe i materiały objęte ewidencją na oddzielnych kontach 976 w jednostkach nabywających te składniki aktywów. Jednostki organizacyjne sprzedające wymienione aktywa innym jednostkom objętym tym samym łącznym sprawozdaniem powinny przekazane jednostkom nabywającym informację o wielkości zysku, jaki zrealizowały na sprzedaży środka trwałego lub materiałów. Ewidencję pozabilansową prowadzi się na koncie 976, księgując na stronie Ma konta zysk (ewidencja dla każdego nabytego składnika majątku prowadzona oddzielnie), natomiast na stronie Wn zmniejszenia tego zysku o odpisy amortyzacyjne w tej części, która odpowiada wartości zysku w całkowitej wartości środka trwałego. W przypadku materiałów odpisy zysku na koniec każdego roku prowadzone są proporcjonalnie do wielkości zmniejszenia zapasów materiałów nabytych od innej jednostki.

Zapisy strony „Wn” konta 976

„Wzajemne rozliczenia między jednostkami – zyski zawarte w aktywach”

| Lp. | Treść operacji |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Odpisy amortyzacyjne (przypadające na zysk zawarty w aktywach) za kolejne lata eksploatacji od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych od innych jednostek organizacyjnych w kwocie proporcjonalnej do zysku zawartego w wartości składnika majątku. |
| 2. | Odpisy zysku przypadające na zużyte w danym roku materiały nabyte od innej jednostki organizacyjnej. |

– nieodpłatnie przekazane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne pomiędzy jednostkami. Każda jednostka ewidencjonuje składniki majątku trwałego przekazane innym jednostkom objętym łącznym sprawozdaniem w wartości netto przekazanych aktywów.

Zapisy strony „Ma” konta 976

„Wzajemne rozliczenia między jednostkami – zyski zawarte w aktywach ”

| Lp. | Treść operacji |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Zysk zawarty w zakupionym od innej jednostki organizacyjnej środku trwałym oraz wartościach niematerialnych i prawnych (księgowanie na dzień zakupu według informacji jednostki sprzedającej), |
| 2. | Zysk zawarty w materiałach zakupionych od innej jednostki organizacyjnej (dotyczy tylko materiałów stanowiących zapas na koniec roku – księgowanie na dzień zakupu według informacji jednostki sprzedającej). |

Konto 983 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”

Konto 983 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 983 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich w danym roku budżetowym.

Na stronie Ma konta 983 ujmuje się zaangażowanie tych wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy, wynikającej z decyzji lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków tych środków w roku bieżącym.

Na koniec roku konto 983 nie wykazuje salda.

Zapisy strony „Wn” konta 983

„Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”

| Lp. | Treść operacji |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich w bieżącym roku budżetowym |

Zapisy strony „Ma” konta 983

„Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”

| Lp. | Treść operacji |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Zaangażowanie z lat poprzednich w kwocie obciążającej plan finansowy danego roku budżetowego przeksięgowane z konta 984 na początku roku. |
| 2. | Zaangażowanie w kwocie wynikającej z decyzji lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektów finansowanych z udziałem środków europejskich. |

Konto 984 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”

Konto 984 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 984 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetu środków europejskich w latach poprzednich, a obciążających plan wydatków roku bieżącego jednostki przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 984 ujmuje się zaangażowanie wydatków środków europejskich lat przyszłych.

Na koniec roku konto 984 może wykazywać saldo Ma, które oznacza zaangażowanie wydatków środków europejskich na przyszłe lata.

Zapisy strony „Wn” konta 984

„Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”

| Lp. | Treść operacji |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Równowartość zaangażowania wydatków środków europejskich ujętego w latach poprzednich, które obciąża plan wydatków środków europejskich roku bieżącego (przebiegowanie na początku danego roku na konto 983). |

Zapisy strony „Ma” konta 984

„Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”

| Lp. | Treść operacji |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Saldo konta 983 (przewyżka zaangażowania wydatków środków europejskich roku kończącego się nad sumą dokonanych wydatków) podlegające przebiegowaniu na to konto pod datą 31 grudnia. |
| 2. | Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków środków europejskich przyszłych lat w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji. |
| 3. | Zaangażowanie wydatków środków europejskich lat przyszłych. |

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” – służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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” – służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków roku budżetowego.

Na koncie 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego, czyli kwoty wynikające z podpisanych przez dysponenta budżetu umów angażujących środki przewidziane planem finansowym wydatków.

Na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie wydatków planu finansowego roku bieżącego, czyli wartość umów, decyzji, podjętych zobowiązań (w tym niespłaconych zobowiązań z lat ubiegłych) związanych z funkcjonowaniem jednostki budżetowej i wypełnianiem przez nią określonych zadań statutowych oraz innych postanowień, których wykonanie pociągnie za sobą konieczność dokonania wydatków budżetowych w danym roku.

Do konta 998 prowadzi się ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto nie może wykazywać salda, natomiast w trakcie roku saldo Ma konta powinno wskazywać wartość zaangażowania, które należy wykazać w sprawozdaniu Rb-28 w kolumnie „Zaangażowanie”.

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” – służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych lat następnych. Na początku kolejnego roku budżetowego

Na stronie Wn konta 999 wyksięgowana zostanie w korespondencji z kontem 998 równowartość wydatków budżetowych zaangażowanych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy danego roku bieżącego jednostki.

Na stronie Ma konta ujmuje się zaangażowanie lat przyszłych, ustalone na początku roku oraz zaangażowanie lat przyszłych. Po obu stronach konta także należy ujmować korekty wartości zaangażowania.

Podobnie jak dla konta 998, konto 999 powinno posiadać ewidencję analityczną odpowiadającą podziałkom klasyfikacji budżetowej.

Na koncie 999 księguje się m.in.:

- ubezpieczenie społeczne,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne za dany rok budżetowy
- wieloletnie umowy inwestycyjne, itp.

Burmistrz
Miasta i Gminy Drobin
Sławomir Wiśniewski