

ZARZĄDZENIE NR 35/2012
WÓJTA GMINY ŚWIERCZE

z dnia 3 lipca 2012 r.

zmieniające Zarządzenie Nr 71/2010 Wójta Gminy Świercze z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Świercze

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. i zmieniające rozporządzenie 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. 2012 r. poz. 121) **Wójt Gminy Świercze, zarządza co następuje:**

§ 1. 1. Wykaz kont księgi głównej Urzędu Gminy Świercze po zmianach otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 1.

2. Zasady funkcjonowania kont księgi głównej Urzędu Gminy Świercze po zmianach otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2012 roku.

Wójt Gminy Świercze

Adam Misiewicz

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – „Majątek trwały”

011 – Środki trwałe

013 – Pozostałe środki trwałe

020 – Wartości niematerialne i prawne

030 – Długoterminowe aktywa finansowe

071 – Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 – Umożnienie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

101 – Kasa

130 – Rachunek bieżący jednostki

135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

139 – Inne rachunki bankowe

140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe

141 – Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

225 – Rozrachunki z budżetami

226 – Długoterminowe należności budżetowe

229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 – Pozostałe rozrachunki

245 - Wpływy do wyjaśnienia

290 – Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – „Materiały i towary”

310 – Materiały

Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

- 400 – Amortyzacja
- 401 – Zużycie materiałów i energii
- 402 – Usługi obce
- 403 – Podatki i opłaty
- 404 – Wynagrodzenia
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe

Zespól 5 – „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”

Jednostka nie prowadzi ewidencji kosztów na kontach zespołu „5”.

Zespól 6 – „Produkty”

- 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespól 7 – „Przychody i koszty”

- 700 – Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 721 – Przychody urzędu z tytułu dochodów realizowanych w budżecie
- 750 – Przychody finansowe
- 751 – Koszty finansowe
- 760 – Pozostałe przychody operacyjne
- 761 – Pozostałe koszty operacyjne
- 770 – Zyski nadzwyczajne
- 771 – Straty nadzwyczajne

Zespól 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

- 800 – Fundusz jednostki
- 800 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 860 – Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 975 – Wydatki strukturalne
- 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
- 990 - Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym
- 992 - Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT URZĘDU GMINY ŚWIERCZE
Zespół 0 – „Majątek trwały”

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – „Majątek trwały”

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- rzeczowego majątku trwałego,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- finansowego majątku trwałego,
- umorzenia majątku,
- inwestycji.

Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej umarzanych stopniowo środków trwałych.

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

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

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 011 ewidencjonuje się w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest w formie księgi inwentarzowej wg klasyfikacji rodzajowej.

Typowe zapisy strony Wn konta 011 „Środki trwałe”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Przychody środków trwałych pochodzących z inwestycji</i>	<i>080</i>
2.	<i>Przychody środków trwałych powstałych w wyniku rozliczenia inwestycji przejętej od inwestora zastępczego</i>	<i>080</i>
3.	<i>Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek ich ulepszenia</i>	<i>080</i>

	<i>w wyniku modernizacji, adaptacji, przebudowy, rozbudowy i rekonstrukcji</i>	
4.	<i>Zakup środków trwałych niewymagających montażu lub instalacji</i>	080
5.	<i>Zakup gruntów lub prawa wieczystego użytkowania gruntów (Łącznie z opłatami notarialnymi, sądowymi, kosztami wyceny gruntów itp.)</i>	080
6.	<i>Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe :</i> <i>- w dotychczasowej wartości początkowej, na podstawie decyzji właściwego organu</i> <i>a) wartość dotychczasowego umorzenia</i> <i>b) wartość nieumorzona</i> <i>- w wyniku darowizn</i>	071 800 800
7.	<i>Ujawnione nadwyżki środków trwałych</i>	240
8.	<i>Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek urzędowej aktualizacji wyceny</i> <i>a) w części dotyczącej wartości nieumorzonej</i> <i>b) w części dotyczącej wartości umorzonej</i>	800 071
9.	<i>Środki trwałe przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek:</i> <i>a) wartość dotychczasowego umorzenia</i> <i>b) wartość nieumorzona</i>	071 800

Typowe zapisy strony Ma konta 011 „Środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	<i>Sprzedaż środków trwałych</i> <i>a) dotychczasowe umorzenie</i> <i>b) nieumorzona część wartości początkowej</i>	071 800
2.	<i>Likwidacja środków trwałych wycofanych z eksploatacji</i> <i>a) dotychczasowe umorzenie</i> <i>b) nieumorzona część wartości początkowej</i>	071 800
3.	<i>Nieodpłatne przekazanie środków trwałych na podstawie decyzji właściwego organu</i> <i>a) dotychczasowe umorzenie</i> <i>b) nieumorzona część wartości początkowej</i>	071 800
4.	<i>Niedobór środków trwałych</i> <i>a) dotychczasowe umorzenie</i> <i>b) nieumorzona część wartości początkowej</i>	071 800
5.	<i>Środki trwałe wniesione do spółek w formie aportu rzeczowego</i> <i>a) wartość dotychczasowego umorzenia</i> <i>b) wartość nieumorzona</i>	071 800
6.	<i>Zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny</i> <i>a) w części dotyczącej wartości nieumorzonej</i> <i>b) w części dotyczącej wartości umorzonej</i>	800 071

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych umarzanych jednorazowo w miesiącu oddania ich do używania.

Na stronie WN konta 013 ujmuje się zwiększenie, a po stronie Ma – zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konto 013 ujmuje się w szczególności:

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

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

Szczegółowa ewidencja do konta 013 jest prowadzona w księgach inwentarzowych wg miejsca użytkowania.

Typowe zapisy strony Wn konta 013 „Pozostałe środki trwale”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Przychód środków trwałych o niskiej wartości początkowej i innych środków trwałych umarzanych jednorazowo:</i>	
	<i>a) bezpośrednio z zakupu</i>	<i>101,201,234</i>
	<i>b) z rozliczenia inwestycji (pierwsze wyposażenie)</i>	<i>080</i>
2.	<i>Ujawnione nadwyżki w wyniku inwentaryzacji</i>	<i>240</i>
3.	<i>Nieodpłatne otrzymanie używanych środków trwałych</i>	
	<i>a) na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości ewidencyjnej)</i>	<i>072</i>
	<i>b) darowizny od innych podmiotów i osób</i>	<i>760</i>

Typowe zapisy strony Ma konta 013 „Pozostałe środki trwale”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Zmniejszenie stanu środków trwałych w użytkowaniu na skutek:</i>	
	<i>a) likwidacji lub sprzedaży</i>	<i>072</i>
	<i>b) niedoborów i szkód (zapis równoległy dochodzonej kwoty roszczenia – Wn 240, Ma 840)</i>	<i>072</i>
2.	<i>Nieodpłatne przekazanie</i>	<i>072</i>
3.	<i>Rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji wartościowo-ilościowej (np. w wyniku podwyższenia dolnego przedziału wartości początkowej)</i>	<i>072</i>

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

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

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane w cenie nabycia. Nie dokonuje się aktualizacji wartości niematerialnych i prawnych ani nie dokonuje się ich ulepszeń.

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

Konto 020 może wykazywać saldo strony Wn oznaczające stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Typowe zapisy strony Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Zakup wartości niematerialnych i prawnych</i>	<i>101,201,234</i>
2.	<i>Przychód wartości niematerialnych i prawnych z prowadzonej działalności inwestycyjnej</i>	<i>080</i>
3.	<i>Nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne (w dotychczasowej wartości początkowej)</i>	
	<i>a) wartość dotychczasowego umorzenia</i>	<i>071,072</i>
	<i>b) wartość nieumorzona</i>	<i>760,800</i>
4.	<i>Darowizny wartości niematerialnych i prawnych od innych podmiotów i osób (w wartości rynkowej)</i>	
	<i>a) umarzanych jednorazowo</i>	<i>760</i>
	<i>b) umarzanych stopniowo</i>	<i>800</i>

Typowe zapisy strony Ma konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Rozchód wartości niematerialnych i prawnych</i>	
	<i>a) wartość dotychczasowego umorzenia</i>	<i>071,072</i>
	<i>b) wartość nieumorzona</i>	<i>800</i>

Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych. o terminie wykupu dłuższym niż rok.

Na stronie Wn konta 030 ewidencjonuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 030 może wykazywać saldo strony Wn oznaczające wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Do konta 030 prowadzona jest ewidencja szczegółowa wg poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych (wg ich tytułów).

Typowe zapisy strony Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Wniesienie udziałów do spółki w formie pieniężnej</i>	
	<i>a) bezpośrednio z rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego</i>	<i>130</i>
	<i>b) z rachunku bieżącego urzędu</i>	<i>130</i>
2.	<i>Objęcie udziałów w spółce w zamian za wniesienie wkładu niepieniężnego (raportu) w postaci środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie (inwestycji)</i>	<i>800</i>
3.	<i>Zaliczenie należnych dywidend na powiększenie wartości udziałów</i>	<i>750</i>

4.	<i>Zakup długoterminowych papierów wartościowych</i>	
	<i>a) opłacony bezpośrednio z rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego,</i>	130
	<i>b) opłacony bezpośrednio z rachunku budżetu</i>	130
5.	<i>Kapitalizacja odsetek od długoterminowych papierów wartościowych</i>	750

Typowe zapisy strony Ma konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Rozchód sprzedanych udziałów i akcji (w cenie ewidencyjnej)</i>	751
2.	<i>Wycofanie udziałów wniesionych w formie pieniężnej</i>	751
3.	<i>Wykup długoterminowych papierów dłużnych przez emitenta w wartości nominalnej</i>	751
4.	<i>Udziały i akcje spisane na skutek upadłości spółki</i>	751

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

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie nalicza się jednorazowo za okres całego roku.

Odpisy umorzeniowe są ewidencjonowane w korespondencji ze stroną Wn konta 400.

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych wycofanych z eksploatacji w wyniku:</i>	
	<i>a) sprzedaży lub likwidacji</i>	011
	<i>b) wniesienia udziału własnego do spółki</i>	011
	<i>c) nieodpłatnego przekazania</i>	011
	<i>d) uznania za niedobór</i>	011
2.	<i>Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych w wyniku sprzedaży, likwidacji, nieodpłatnego przekazania lub stwierdzenia niedoboru</i>	020
3.	<i>Zmniejszenie wartości umorzenia w związku z urzędową aktualizacją wartości środków trwałych</i>	800

Typowe zapisy strony Ma konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Naliczenie umorzenia wartości początkowej podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, będących w użytkowaniu, za dany rok budżetowy</i>	400
2.	<i>Naliczenie umorzenia od środków trwałych oraz wartości niematerialnych</i>	400

	<i>i prawnych za okres od początku roku do końca miesiąca, w którym nastąpiło wycofanie z eksploatacji</i>	
3.	<i>Dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</i>	011,020
4.	<i>Zwiększenie umorzenia w wyniku urzędowej aktualizacji środków trwałych</i>	800

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

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

Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzeniowe nowych, wydanych do użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążających koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia z tytułu likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, niedoboru lub szkody, wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej</i>	
	<i>a) pozostałych środków trwałych</i>	013
	<i>b) wartości niematerialnych i prawnych</i>	020

Typowe zapisy strony Ma konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

<i>Lp.Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Umorzenie naliczone od wydanych do używania nowych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych a także otrzymanych nieodpłatnie, dotyczące:</i>	
	<i>a) działalności operacyjnej</i>	401
	<i>b) działalności socjalnej</i>	851
2.	<i>Umorzenie dotychczasowe od używanych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych od innych jednostek budżetowych</i>	013,020

Konto 073 - „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe .

Na stronie Wn konta 073 ujmuje się w szczególności:

- pełne lub częściowe przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych,

- korekty ceny nabycia o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych, w przypadku ich sprzedaży lub wniesienia w formie aportu do spółki.

Na stronie Ma konta 073 księguje się odpisy zmniejszające wartości długoterminowych aktywów trwałych ewidencjonowanych w cenie nabycia.

Konto 073 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Typowe zapisy strony Wn konta 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Pełne lub częściowe przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych</i>	750
2.	<i>Korekta ceny nabycia o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych, w przypadku ich sprzedaży lub wniesienia do spółki w postaci aportu</i>	030

Typowe zapisy strony Ma konta 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych ewidencjonowanych w cenie nabycia</i>	751

Konto 080 - "Inwestycje środki trwale w budowie (inwestycje)"

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

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 we własnym imieniu;
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

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

- środków trwałych;
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)"

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Wykonane dostawy, roboty i usługi zafakturowane przez obcych wykonawców</i>	201
2.	<i>Zużycie materiałów na cele inwestycyjne</i>	310
3.	<i>Zakup inwestycji rozpoczętych</i>	201

4.	Likwidacja nieprzenośnych środków trwałych w związku z realizowaną inwestycją w wartości netto (wartość początkowa minus umorzenie)	011
5.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwale w budowie	800
6.	Odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych na finansowanie inwestycji objętych planem finansowym wydatków urzędu	
	a) naliczonych, lecz niezapłaconych (zapis równoległy do zapisu w budżecie – Wn 909, Ma 134 lub 260)	240
	b) zapłaconych z rachunku urzędu	130
	c) zapłaconych z rachunku budżetu (zapis równoległy do zapisu w budżecie – Wn 902, Ma 133)	130 ew. 223 lub 800
7.	Odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego na inwestycje realizowane w innych niż urząd jednostkach budżetowych zwiększające koszty inwestycji danej jednostki budżetowej	800
8.	Koszty z tytułu opłat urzędowych związanych z budową środka trwałego	101,130,240

Typowe zapisy strony Ma konta 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozliczenie kosztów środków trwałych w budowie w części przypadającej na oddane do użytkowania:	
	a) środki trwale	011
	b) wartości niematerialne i prawne	020
2.	Rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych	011
3.	Koszty inwestycji bez efektu gospodarczego	800
4.	Sprzedż środków trwałych w budowie	800
5.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie	800
6.	Przesięgowanie w urzędzie odsetek od kredytów, pożyczek zwiększających wartość inwestycji realizowanych w innych jednostkach budżetowych gminy	800
7.	Wniesienie środków trwałych w budowie w formie aportu w zamian za objęcie udziałów	800

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konta zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

Konto 101 – „Kasa”

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

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

Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w obcej walucie.

Zasady funkcjonowania kasy, sposób dokumentowania obrotów gotówkowych oraz wysokość niezbędnego zapasu gotówki (pogotowia kasowego) określono w instrukcji kasowej.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 101 „Kasa”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki z rachunków bankowych	141
2.	Wpłaty należności ujętych na kontach rozrachunkowych z tytułu:	
	a) podatków i opłat	221
	b) pozostałych dochodów urzędu	221
	c) rozrachunków z pracownikami	231,234,240
	d) pozostałych rozrachunków	240
3.	Wpłaty przychodów nieprzypisanych na kontach rozrachunkowych z tytułu:	
	a) podatków i opłat	720
	b) niepodatkowych dochodów urzędu	720
	c) sprzedaży materiałów, środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	760
	d) kar i odszkodowań	760
	e) darowizn gotówki	760
4.	Gotówkowe wpłaty wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów	240
5.	Wpłaty z tytułu zwrotów uprzednio wypłaconych zaliczek	234
6.	Wpłaty z tytułu spłat pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	234

Typowe zapisy strony Ma konta 101 „Kasa”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń	231
2.	Wypłata ekwiwalentów za używanie własnej odzieży, pranie odzieży, za środki higieny osobistej oraz używanie własnego sprzętu	234
3.	Wypłata świadczeń pokrywanych przez ZUS	229
4.	Wypłata zaliczek pracownikom i zwroty wydatków przekraczających kwoty pobranych uprzednio zaliczek	234
5.	Faktury zakupu ujęte jako zobowiązania opłacone z kasy	201
6.	Zakupy za gotówkę środków trwałych o niskiej wartości	013
7.	Zakupy za gotówkę materiałów i usług obciążających koszty	401,402
8.	Pożyczki udzielone ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	234
9.	Wypłaty z kasy nadpłat z tytułu podatków oraz należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat	221
10.	Przekazanie na rachunki bankowe zrealizowanych wpłat do kasy	141
11.	Stwierdzone niedobory kasowe	240
12.	Zwrócone wadia przetargowe i zabezpieczenia należytego wykonania umów	240

Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”

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

Dochody własne urzędu i dochody należne budżetowi państwa związane z realizacją zadań zleconych wpływają bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu, natomiast rola bieżącego rachunku bankowego urzędu jest ograniczona wyłącznie do realizacji wydatków objętych planem finansowym urzędu.

Dla potrzeb jednostki wprowadza się:

Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki – dochody własne urzędu”

Konto 130/1 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki urzędu”.

Zapisy na kontach 130, 130/1 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na kontach 130,130/1 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo obustronny techniczny zapis ujemny.

Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki – dochody własne urzędu”

Wpływy na rachunek budżetu dochodów urzędu jako jednostki budżetowej oraz realizowanych w urzędzie dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami (zapis w budżecie – Wn 133, Ma – 222) ujmują się na koncie 130 za pomocą dwóch zapisów równoległych jako:

- zrealizowane wg wyciągu bankowego do rachunku bieżącego budżetu dochody urzędu - Wn 13 (zapisy według podziałek klasyfikacji dochodów, Ma odpowiednie konto zespołu 1,2 lub 7)
- operacja równoważna z przekazaniem zrealizowanych dochodów na rachunek bieżący budżetu - Wn 222 (analitka - rozliczenie dochodów objętych sprawozdaniem Rb-27S), Ma 130, .

Typowe zapisy strony Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki – dochody własne urzędu”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Wpływy z tytułu podatków i opłat pobieranych w urzędzie:</i> a)z kasy b)bezpośrednio na rachunek budżetu	141 221
2.	<i>Wpływy z tytułu innych dochodów realizowanych w urzędzie bezpośrednio na rachunek budżetu:</i> a)z tytułu dochodów przypisanych b)z tytułu dochodów nieprzypisanych c)z kasy	221 720, 750,760,770 141
3.	<i>Wpływy z tytułu odsetek w zapłacie należności bezpośrednio na rachunek budżetu:</i> podatkowych pozostałych	221 221,750
4.	<i>Wpływy z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami bezpośrednio na rachunek budżetu</i>	221
5.	<i>Przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bieżącym</i>	750
6.	<i>Dokonanie zwrotu nadpłat dochodów bezpośrednio z rachunku budżetu</i>	222
7.	<i>Błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków</i>	240

Typowe zapisy strony Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki – dochody własne urzędu”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych</i>	221,750,760
2.	<i>Kwota dochodów urzędu wpłaconych bezpośrednio na rachunek budżetu</i>	222
3.	<i>Kwota dochodów urzędu z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami wpłaconych bezpośrednio na rachunek budżetu</i>	222
4.	<i>Błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zmniejszające stan środków</i>	240

Konto 130/1 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki urzędu”.

Konto 130/1 służy do ewidencji obrotów na wyodrębnionym rachunku bankowym z tytułu realizowanych wydatków budżetowych, objętych planem finansowym wydatków urzędu.

Na stronie Wn konta 130/1 w urzędzie ujmuje się wpływy środków budżetowych:

- otrzymanych na realizację wydatków budżetowych objętych planem finansowym urzędu w korespondencji z kontem 223;
- otrzymanych na realizację planu wydatków niewygasających w zakresie dotyczącym urzędu w korespondencji z kontem 223.

Na stronie Ma konta 130/1 w urzędzie ujmuje się:

- zrealizowane wydatki budżetowe danego roku objęte planem finansowym urzędu, w tym również pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych z właściwymi kontami zespołu 1,2,4,7 lub 8;
- zrealizowane wydatki objęte planem wydatków niewygasających w zakresie przyjętym do wykonania w urzędzie w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1,2,4,7 lub 8 .

Konto 130/1 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków niewykorzystanych na realizację wydatków.

Saldo konta 130/1 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków niewykorzystanych do końca roku w korespondencji z kontem 223.

Typowe zapisy strony Wn konta 130/1 „Rachunek bieżący jednostki” – wydatki urzędu

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Wpływy środków budżetowych z rachunku podstawowego budżetu przeznaczonych na wydatki objęte planem finansowym urzędu</i>	223
2.	<i>Wpłaty na rachunek urzędu z tytułu zwrotu refundacji wydatków</i> a)z kasy, b)od dłużników z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych, c)od dłużników z tytułu zwrotu wydatków uprzednio obciążających koszty,	141 konta zespołu 2 konta zespołu 4
3.	<i>Zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku</i>	224
4.	<i>Błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków</i>	240

Typowe zapisy strony Ma konta 130/1 „Rachunek bieżący jednostki” – wydatki urzędu

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Wydatki objęte planem finansowym urzędu zrealizowane z rachunku bieżącego w postaci:</i> a)gotówki pobranej z banku do kasy, b)przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych, c)przelewów odnoszonych bezpośrednio w ciężar kosztów	101, 141 201,225,229,231,2 34,240 konta zespołu 4
2.	<i>Przekazanie dotacji budżetowych</i>	224
3.	<i>Zapłata odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek</i>	751
4.	<i>Zapłaty kar, grzywien, odszkodowań</i>	konta zespołu 2 lub konto 761
5.	<i>Zwroty niewykorzystanych lub czasowo zbędnych otrzymanych na realizację planu wydatków</i>	223
6.	<i>Błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zmniejszające stan środków</i>	240

Pobranie gotówki z rachunku budżetu do kasy urzędu na zwroty nadpłat podatków lub dokonanie zwrotu tych nadpłat bezpośrednio z rachunku, w ewidencji budżetu księguje się zapisem Wn 222, Ma 133. W ewidencji urzędu księguje się:

- dokonanie zwrotu nadpłat bezpośrednio z rachunku – Wn 221, Ma 130 i techniczny obustronny zapis ujemny zmniejszający wykonanie dochodów podatkowych – Wn 130, Ma 130
- dokonanie zwrotu nadpłat gotówką pobrana do kasy – Wn 141 Ma 130 i techniczny obustronny zapis ujemny zmniejszający wykonanie podatkowych dochodów – Wn 130, Ma 130.

Konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy w praktyce do ewidencji środków **zakładowego funduszu świadczeń socjalnych**.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, a na stronie Ma – wypłaty środków.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Wpływ środków z tytułu dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</i>	851
2.	<i>Splaty rat pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych</i>	234
3.	<i>Wpłaty należności stanowiących przychody zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:</i> a) <i>przypisanych</i> b) <i>nieprzypisanych</i>	201,234,240 851
4.	<i>Wpłaty gotówki z kasy</i>	141
5.	<i>Oprocentowanie środków znajdujących się na rachunkach bankowych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych</i>	851
6.	<i>Błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków</i>	240

Typowe zapisy strony Ma konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Podjęcia gotówki do kasy</i>	141
2.	<i>Pożyczki z zakładowego funduszu środków socjalnych przełane na rachunki bankowe pracowników</i>	234
3.	<i>Wydatki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych poniesione w formie:</i> a) <i>zakupu świadczeń obciążających fundusz</i> b) <i>zapłaty faktur związanych z działalnością socjalną</i> c) <i>świadczeń pieniężnych przekazanych na rachunki bankowe pracowników</i> d) <i>przekazania potrąconych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od świadczeń pieniężnych.</i>	851 201 234 225
4.	<i>Korekty błędów w wyciągach bankowych zmniejszające stan środków</i>	240

Konto 139 „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia. Na koncie tym ewidencjonuje się: czeki potwierdzone, sumy na zlecenie, wadia i zabezpieczenia należytego wykonania umów, środków obcych na inwestycje.

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

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewniać podział wydzielonych środków na rodzaje, a także według kontrahentów.

Konto 139 może wykazywać saldo strony Wn oznaczające stan środków znajdujących się na innych rachunkach.

Typowe zapisy strony Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Wpłata na rachunek bankowy wadiów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów</i>	240
2.	<i>Wpłata na rachunek depozytowy przyjętych do kasy wadiów</i>	141
3.	<i>Wpływ sum na zlecenie</i>	240
4.	<i>Oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych i sum na zlecenie</i>	240
5.	<i>Błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków</i>	240

Typowe zapisy strony Ma konta 139 „Inne rachunki bankowe”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Pobranie gotówki do kasy</i>	141
2.	<i>Zwrot otrzymanych wadiów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów</i>	240
3.	<i>Zobowiązania pokryte ze środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy w ramach rękojmi za wady lub gwarancji jakości</i>	201,240
4.	<i>Splata zobowiązań z sum na zlecenie</i>	240
5.	<i>Błędy w wyciągach bankowych i ich korekty zmniejszające stan środków na innych rachunkach bankowych</i>	240

Konto 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażanych zarówno w walucie polskiej jak i w walucie obcej (w tym czeki i weksle obce).

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja analityczna do konta 140 powinna być prowadzona według:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych;
- 2) stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonych w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;
- 3) wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Czeki obce otrzymane na pokrycie należności: a) ujętych na kontach rozrachunkowych b) nieprzypisanych na kontach rozrachunkowych</i>	201,221,240 700,720,750,76 0
2.	<i>Otrzymane weksle obce na pokrycie należności z tytułu sprzedaży: a) kwota należności b) różnica z tytułu dyskonta</i>	201,221 750
3.	<i>Zwrot weksli obcych zgłoszonych do wykupu przez bank lub kontrahenta</i>	141
4.	<i>Otrzymane wadia przetargowe oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy</i>	240

Typowe zapisy strony Ma konta 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Wartość sprzedanych krótkoterminowych papierów wartościowych</i>	751
2.	<i>Przekazanie czeku obcego do banku w celu jego wykupu</i>	141
3.	<i>Zwrot wystawcom niezrealizowanych czeków</i>	240
4.	<i>Wykup weksli przez dłużnika lub bank</i>	130,139
5.	<i>Zwrot wadiów przetargowych oraz zabezpieczeń należytego wykonania umowy</i>	240

Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane bieżąco.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze. Konto 141 służy do ewidencji przepływów środków pieniężnych pomiędzy rachunkami bankowymi jednostki oraz między kasą a rachunkami bankowymi.

Typowe zapisy Wn konta 141 „Środki pieniężne w drodze”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Wpłaty gotówkowe z kasy urzędu na rachunki bankowe</i>	130,135,139
2.	<i>Przelewy środków między rachunkami urzędu</i>	130,135,139
3.	<i>Przekazanie czeku obcego do banku w celu jego wykupu</i>	140

Typowe zapisy Ma konta 141 „Środki pieniężne w drodze”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Wpływy do kasy środków pieniężnych w drodze</i>	101
2.	<i>Wpływy środków pieniężnych w drodze</i>	130,135,139
3.	<i>Wpływy środków na rachunek bankowy z tytułu realizacji czeku obcego</i>	130,135,139

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

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

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

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

Na koncie 201 nie ujmuje się należności urzędu zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221 dlatego też funkcja konta 201 jest ograniczona do ewidencji operacji prowadzonych z dostawcami.

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

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

Konto 201 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu wypłaconych zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, a saldo Ma stan zobowiązań.

Typowe zapisy Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	Przekazane kwoty zaliczek na poczet przyszłych dostaw i usług	101, 130, 135
2.	Zalata zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	101,130,135
3.	Zapłata zobowiązań bezpośrednio z rachunku bankowego , rachunku środków na niewygasające wydatki lub z kredytu uruchomionego w formie realizacji zadań płatniczych	130

Typowe zapisy Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług udokumentowane fakturami VAT:	
	a) z podatkiem VAT niepodlegającym odliczeniu	011,013,020,080 400,851
	b) z podatkiem VAT podlegającym odliczeniu	
	- wartość netto faktury lub wartość netto faktury powiększona o część podatku VAT niepodlegającego odliczeniu	011,013,020, 080,400,851
	- VAT podlegający odliczeniu	225
2.	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie	751
3.	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymaganych kar umownych	761

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności urzędu z tytułu dochodów budżetowych .

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

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 221 jest prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów , których należności dotyczą.

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

Typowe zapisy Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych ”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Przypisy należności z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd</i>	720
2.	<i>Przypis odsetek za zwłokę i innych należności ubocznych od podatków i opłat w kwocie wpłaconej, na podstawie dokumentu wpłaty</i>	720
3.	<i>F-ry wystawione odbiorcom z tytułu świadczonych usług:</i>	
	<i>- wartość netto</i>	720
	<i>- podatek należny VAT</i>	225
4.	<i>F-ry dotyczące sprzedaży składników majątkowych:</i>	
	<i>- wartość netto</i>	760
	<i>- podatek należny VAT</i>	225
5.	<i>Przypis należności z tytułu dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa</i>	720
6.	<i>Należności z tytułu sprzedaży na raty składników majątku trwałego przeniesionych z należności długoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok</i>	226

Typowe zapisy Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych ”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Odpisy z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd</i>	720
2.	<i>Oprocentowanie zwracanych nadpłat</i>	720
3.	<i>Wpłaty należności podatkowych:</i>	
	<i>a) na rachunek bankowy urzędu (rachunek budżetu)</i>	130
	<i>b) do kasy</i>	101
4.	<i>Zapłata należności podatkowych przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych w trybie art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej</i>	011,020,080,310
5.	<i>Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych i z tytułu należności realizowanych w związku z wykonywaniem zadań zleconych z zakresu administracji rządowej</i>	290
6.	<i>Oplacenie faktur wystawianych odbiorcom - na rachunek bankowy urzędu (rachunek budżetu) do kasy</i>	130,101

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

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

Jako operację równoważną z przekazaniem dochodów urzędu traktuje się kwotę dochodów urzędu wpłacanych bezpośrednio na rachunek budżetu w wysokości wynikającej z wyciągu bankowego do rachunku budżetu. Zapis tej operacji w ewidencji urzędu dokonywany jest takim zapisem jak okresowy przelew dochodów zrealizowanych kasowo w urzędzie na rachunek budżetu, Wn 222, Ma 130. W taki sam sposób księguje się na koncie 222 dochody budżetowe z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami wpłacone bezpośrednio na rachunek budżetu.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-27ZZ.

Typowe zapisy strony Wn konta 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych"

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Zbiorcza kwota dochodów budżetowych urzędu wpłaconych bezpośrednio na rachunek budżetu wg wyciągu do rachunku budżetu</i>	130
2.	<i>Łączna kwota dochodów urzędu z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami wpłaconych bezpośrednio na rachunek budżetu</i>	130

Typowe zapisy strony Ma konta 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych"

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Przeniesienie na podstawie rocznego sprawozdania Rb 27S zrealizowanych dochodów budżetowych</i>	800
2.	<i>Przeniesienie na podstawie rocznych sprawozdań Rb 27S zrealizowanych dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami</i>	800

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Środki na pokrycie wydatków dotyczą zarówno wydatków budżetowych objętych planem finansowym urzędu, jak i wydatków objętych wykazem wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 223 w jednostce ujmuje się:

- zwroty na rachunek budżetu lub rachunek środków na wydatki niewygasające otrzymanych, lecz niewykorzystanych lub chwilowo zbędnych środków na wydatki objęte planem finansowym danego roku lub planem wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 130,
- przeniesienie na podstawie rocznych sprawozdań Rb-28S zrealizowanych wydatków na konto 800,
- przeniesienie na podstawie informacji o zrealizowanych wydatkach objętych planem wydatków, niewygasających na konto 800.

Na stronie Ma konta 223 księguje się:

- okresowe wpływy środków z rachunków budżetu na pokrycie planu finansowego wydatków urzędu i planu wydatków, w korespondencji z kontem 130,
- wydatki urzędu sfinansowane z kredytu bankowego uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych; wymienione wydatki są ujmowane na podstawie wyciągów budżetu na koncie 223, w korespondencji ze stroną Ma konta 130, jako operacja równoważna z przelewem środków na wydatki urzędu na rachunek bankowy urzędu.

Na koniec roku konto 223 może wykazywać saldo strony Ma, które oznacza stan środków otrzymanych na realizację wydatków, lecz niewykorzystanych do końca roku.

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

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość przekazanych dotacji:

- podmiotowych ,
- celowych – innym jednostkom samorządu terytorialnego na zadania bieżące oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień,
- celowych – innym jednostkom samorządu terytorialnego przez jednostkę samorządu terytorialnego będącą instytucją wdrażającą na zadania bieżące oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne,

- na cele publiczne – podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810, oraz zwroty dotacji dokonane w tym samym roku budżetowym, w którym nastąpiło ich przekazanie.

Jeżeli zwrot rozliczonych dotacji przypisanych do zwrotu następuje w tym samym roku budżetowym, w którym nastąpiło ich przekazanie, kwota zwrotu mniejsza wydatki z tytułu dotacji udzielonych. Jeżeli natomiast rozliczenie zostało złożone przez podmiot dotowany w styczniu następnego roku i na podstawie tego rozliczenia ustalono kwotę dotacji podlegającą zwrotowi,

to organ dotujący uznaje tę kwotę za należność z tytułu dochodów budżetowych. W związku z tym w księgach rachunkowych dotyczących roku budżetowego, w którym nastąpiło przekazanie dotacji przypisanej do zwrotu, należy dokonać następujących księgowania:

- Wn 810, Ma 224 – ustalona, na podstawie przedstawionego rozliczenia, kwota dotacji podlegająca zwrotowi,
- Wn 221, Ma 720 – wartość rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji zaliczonych do należności z tytułu dochodów budżetowych (zapis równoległy do księgowania Wn 810, Ma 224).

Dotacje przypisane do zwrotu na podstawie rozliczeń przedstawionych w trakcie roku budżetowego, ale niewpłacone na rachunek do końca roku budżetowego, należy na koniec roku wyksięgować z konta 224 (Wn 810, Ma 224) i ująć jako należności z tytułu dochodów budżetowych (Wn 221, Ma 720).

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

Konto 224 w ciągu roku wykazuje saldo Wn oznaczające wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane. Na koniec roku, po zaksięgowaniu pod datą ostatniego dnia roku budżetowego złożonych przez podmioty dotowane w styczniu następnego roku rozliczeń dotacji, saldo strony Wn oznacza wartość należnych do zwrotu dotacji, które należy zaliczyć do należności z tytułu dochodów budżetowych. Po przeniesieniu rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji na należności z tytułu dochodów budżetowych, konto 224 nie wykazuje salda.

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 w jednostce służy do rozliczeń z urzędami skarbowymi z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od towarów i usług (VAT).

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- przekazane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz korekty powodujące zmniejszenie tych zaliczek;
- naliczony podatek VAT podlegający odliczeniu od podatku należnego lub podlegający zwrotowi przez urząd skarbowy od zakupionych towarów i usług;

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności:

- zarachowany podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń z umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło i innych świadczeń,
- należny podatek VAT w wysokości wynikającej z wystawionych faktur VAT i faktur korygujących.

Podatek od towarów i usług VAT odprowadzony na rachunek urzędu skarbowego zmniejsza kwotę dochodów budżetowych urzędu (w § klasyfikacji budżetowej, w których występuje należność główna).

Zapłata podatku z rachunku budżetu, jeżeli dotyczy danego roku, jest księgowana w budżecie zapisem: Wn 222, Ma 133, a w ewidencji urzędu zapisami równoległymi : Wn 130, Ma 222 (zapis równoznaczny z otrzymaniem środków na zapłatę podatku) i zapłata podatku Wn 225, Ma 130 (zmniejszenie dochodów w paragrafach klasyfikacji budżetowej) oraz techniczny zapis ujemny: Wn 130 (wg podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów) Ma 130 (wg podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów)

Ewidencja szczegółowa do konta 225 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań odrębnie według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od budżetów. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań.

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Długoterminowy charakter należności wynika z przepisów ustawy o rachunkowości.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

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

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności do ewidencji rozrachunków z ZUS z tytułu ubezpieczenia emerytalnego, rentowego, chorobowego, wypadkowego, zdrowotnego, składek

na Fundusz Pracy oraz zasiłków wypłacanych przez ZUS.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się zmniejszenie zobowiązań z tytułu przekazanych składek i korekt oraz należności z tytułu wypłaconych przez pracodawcę świadczeń z tytułu ubezpieczenia chorobowego,.

Na stronie Ma ewidencjonuje się zobowiązania z tytułu składek, otrzymane wpłaty i korekty należności.

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

Typowe zapisy Wn konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Naliczone w listach płac zasiłki pokrywane ze środków ZUS</i>	231
2.	<i>Przelew składek do ZUS pomniejszony o wypłacone zasiłki</i>	130
3.	<i>Korekty zmniejszające naliczone składki płacone przez :</i>	
	<i>a) pracowników</i>	231
	<i>b) pracodawcę</i>	405

Typowe zapisy Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Potrącenie w listach płac składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników</i>	231
2.	<i>Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy płaconych przez pracodawcę od wynagrodzeń:</i>	
	<i>a) działalności operacyjnej</i>	405
	<i>b) działalności finansowanej ze środków specjalnego przeznaczenia</i>	851
3.	<i>Zwrot z ZUS nadpłaconych składek</i>	130,135
4.	<i>Korekty zwiększające kwoty naliczanych składek</i>	
	<i>a) płaconych przez pracowników</i>	231
	<i>b) płaconych przez pracodawcę</i>	405

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami urzędu oraz z osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy

agencyjnej. Konto 231 służy również do rozliczeń zasiłków pokrywanych ze środków ZUS.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania urzędu z tytułu wynagrodzeń.

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

Typowe zapisy Wn konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia:</i>	
	<i>a) z kasy</i>	101
	<i>b) przelewem z rachunku bieżącego</i>	130
2.	<i>Potrącenia w listach płac obciążające pracownika z tytułu:</i>	
	<i>a) zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych</i>	225
	<i>b) składek ZUS opłacanych przez pracownika</i>	229
	<i>c) składek na dobrowolne ubezpieczenia osobowe</i>	240
	<i>d) składek i spłat pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej</i>	240
	<i>e) spłat pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych</i>	234
	<i>f) nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników</i>	234
	<i>g) pozostałych zobowiązań pracowników</i>	240
3.	<i>Obciążenia pracowników z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń</i>	404

Typowe zapisy Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto dotyczące :</i>	
	<i>a) działalności operacyjnej</i>	404
	<i>b) inwestycji</i>	080
	<i>c) funduszy specjalnych</i>	851
	<i>d) sum na zlecenie</i>	240
2.	<i>Zasiłki ze środków ZUS naliczone w listach płac</i>	229
3.	<i>Zwrócone nadpłaty wynagrodzeń</i>	101, 130

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

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

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki ,
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- wpływy należności od pracowników,
- wpływy pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych potrąconych w listach płac.

Ewidencja szczegółowa do konta 234 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

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

Typowe zapisy Wn konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Wypłacone pracownikom zaliczki i zwrot pracownikom wydatków poniesionych za jednostkę</i>	<i>101,130,135</i>
2.	<i>Należności z tytułu niedoborów i szkód</i>	<i>401</i>
3.	<i>Należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych</i>	<i>101,135</i>
4.	<i>Odsetki od pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych</i>	<i>851</i>

Typowe zapisy Ma konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Wydatki wyłożone przez pracowników za jednostkę</i>	<i>080,konta zespołu 4,851</i>
2.	<i>Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek oraz wpłaty dotyczące innych należności od pracowników</i>	<i>101,130,135</i>
3.	<i>Zaliczki i inne należności od pracowników potrącone z list płac</i>	<i>231</i>
4.	<i>Pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i odsetki od tych pożyczek wpłacone przez pracowników i emerytów</i>	<i>101,135</i>
5.	<i>Wpływy na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych pożyczek i odsetek potrąconych z list płac</i>	<i>135</i>

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201–234, a także do rozliczeń z tytułu niedoborów i szkód.

Na koncie 240 ewidencjonuje się w szczególności:

- rozrachunki dotyczące sum depozytowych, m.in. takich jak: kaucje, wadia przetargowe, zabezpieczenia należytego wykonania umów,

- rozrachunki z tytułu sum potrąconych pracownikom z list płac, takich jak: składki i pożyczki z pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej, ubezpieczenia osobowe, zajęcia na mocy prawomocnych wyroków sądowych i innych tytułów egzekucyjnych,
- rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek,
- roszczenia sporne,
- rozrachunki z tytułu sum na zlecenie, korekty z tytułu mylnych obciążeń i uznań rachunków bankowych jednostki.

Na stronie Wn księguje się należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

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

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

Typowe zapisy Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	Zwrot otrzymanych wadiów przetargowych zabezpieczeń należytego wykonania umów	139
2.	Zatrzymane wadia przetargowe przekazane na rachunek bieżący, w przypadkach określonych w art.46 ust.5 prawa zamówień publicznych	139
3.	Zwrot niewykorzystanych środków z sum na zlecenie	139
4.	Koszty bankowe dotyczące innych rachunków bankowych	139
5.	Błędy w wyciągach bankowych i ich korekty zmniejszające stan środków na rachunkach bankowych jednostek budżetowych	130,135,139
6.	Przekazane zgodnie z przeznaczeniem pozostałe potrącenia z list płac z rachunku jednostki	130
7.	Ujawnione niedobory i szkody:	
	a) gotówki	101
	b) materiałów	310
	c) podstawowych środków trwałych (wartość nieumorzona)	011
8.	Roszczenia sporne z tytułu należności od pracowników	231,234
9.	Roszczenia sporne z tytułu rozliczeń z kontrahentami	201,221
10.	Należności z tytułu odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela	760,770

Typowe zapisy Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	Wpłata na rachunek bankowy wadiów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów	139
2.	Wpływ sum na zlecenie	139
3.	Oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych i sum na zlecenie	139
4.	Błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków	130,135,139
5.	Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych w listach płac z innych tytułów niż zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i składki ZUS obciążające pracownika	231

Konto 245 - "Wpływy do wyjaśnienia"

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

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

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

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

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 w jednostce 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.

Obecnie konto 290 nie służy do ewidencji odsetek od należności przypisanych a niewpłaconych.

Odpisy aktualizujące należności księgowane są na stronie MA konta 290 w korespondencji z kontem 761 jako pozostałe koszty operacyjne.

Typowe zapisy Wn konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	<i>Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności z tytułu:</i>	
	<i>a) dochodów budżetowych</i>	221
	<i>b) dochodów realizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe w związku z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej</i>	221
	<i>c) pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych</i>	234
2.	<i>Zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie dotyczących:</i>	
	<i>a) należności z tytułu dochodów budżetowych</i>	760
	<i>b) należności z tytułu dochodów realizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami</i>	760
	<i>c) należności z tytułu pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych</i>	851

Typowe zapisy Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	<i>Odpisy aktualizujące wątpliwe należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych</i>	761
2.	<i>Odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami</i>	761
3.	<i>Odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu przychodów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych</i>	851

Zespół 3 – „Materiały i towary”

Konta zespołu 3 służą do ewidencji zapasów materiałów, towarów oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług. W urzędzie ewidencja na kontach zespołu 3 ma bardzo ograniczony zakres i dotyczy ewidencji związanych ze zmianą stanu zapasów materiałów.

Konto 310 „Materiały”

Konto 310 służy do ustalania na dzień bilansowy stanu materiałów odpisanych w koszty na dzień ich zakupu.

Na stronie Wn konta 310 ewidencjonuje się zwiększenie wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma jego zmniejszenia. Konto 310 może wykazywać saldo strony Wn oznaczające stan zapasów materiałów.

Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konto zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służy do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia, poniesione koszty ujmują się w księgach rachunkowych momencie ich powstania, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Ewidencje szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego.

Konto 400 „Amortyzacja”

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

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 400 „Amortyzacja”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Naliczone odpisy amortyzacyjne od umarżanych stopniowo środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</i>	071

Typowe zapisy strony Ma konta 400 „Amortyzacja”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Przebiegowanie na koniec roku kwoty odpisów amortyzacyjnych na wynik finansowy</i>	860

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Wartość materiałów, odnoszonych bezpośrednio po zakupie w koszty</i>	201
2.	<i>Zużycie energii elektrycznej, wody</i>	201
3.	<i>Jednorazowe umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych finansowanych z wydatków bieżących</i>	072

Typowe zapisy strony Ma konta 401 „Zużycie materiałów i energii”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Ustalony na dzień bilansowy stan materiałów odpisanych w koszty na dzień ich zakupu</i>	310

2.	<i>Przebieganie na koniec roku kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii</i>	860
----	--	-----

Konto 402 „Usługi obce”

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 402 „Usługi obce”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Zakup usług odniesiony w ciężar kosztów rodzajowych (usługi: remontowe, transportowe, projektowe, sprzątnia, telekomunikacyjne, doradztwa, informatyczne, bankowe opłaty manipulacyjne, wywozu śmieci, ogłoszenia prasowe)</i>	101,201, 234

Typowe zapisy strony Ma konta 402 „ Usługi obce”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Korekty obniżające wartość zakupionych usług</i>	201
2.	<i>Przebieganie na koniec roku poniesionych kosztów usług obcych</i>	860

Konto 403 „Podatki i opłaty”

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

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

Typowe zapisy Wn konta 403 „Podatki i opłaty”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Podatek od nieruchomości</i>	225
2.	<i>Pozostałe podatki i opłaty obciążające koszty działalności operacyjnej</i>	130,225

Typowe zapisy Ma konta 403 „Podatki i opłaty”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Zmniejszenie kosztów z tytułu podatków i opłat</i>	225
2.	<i>Przebieganie na koniec roku kosztów poniesionych z tytułu podatków i opłat</i>	860

Konto 404 „Wynagrodzenia”

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

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto. Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Typowe zapisy Wn konta 404 „Wynagrodzenia”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
------------	-----------------------	----------------------------

1.	<i>Wynagrodzenia brutto naliczone na listach płac na podstawie umów o pracę, umów zlecenia i o dzieło, umów agencyjnych i innych umów wynikających z odrębnych przepisów</i>	231
----	--	-----

Typowe zapisy Ma konta 404 „Wynagrodzenia”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących wynagrodzeń</i>	231
2.	<i>Przebieganie na koniec roku poniesionych kosztów wynagrodzeń</i>	860

Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

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

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, a na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie tych kosztów oraz przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”

Typowe zapisy Wn konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Obciążające pracodawcę składki na rzecz Funduszu Ubezpieczeń Społecznych i Funduszu Pracy</i>	229
2.	<i>Naliczone opłaty na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</i>	851

Typowe zapisy strony Ma konra 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Zmniejszenie obciążeń na rzecz ZUS w związku z refundacją poniesionych wydatków</i>	229
2.	<i>Przebieganie na koniec roku poniesionych kosztów z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń</i>	860

Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

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

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

Typowe zapisy Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Koszty delegacji krajowych i zagranicznych</i>	101,130,234
2.	<i>Pozostałe koszty obciążające koszty działalności operacyjnej (ubezpieczenia majątkowe, ryczałty za używanie samochodów prywatnych pracowników do celów służbowych, ekwiwalenty dla pracowników za zużyta do celów służbowych odzież robocza, odprawy z tytułu wypadków przy pracy, itp.)</i>	101,130,234,2 40

Typowe zapisy Ma konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych	234,240
2.	Przebieganie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych	860

Powiązanie kont zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie z klasyfikacją budżetową wydatków / kosztów

Konto	Rodzaj kosztów	Paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków
400	Amortyzacja	472 – „Amortyzacja”
401	Zużycie materiałów i energii	421 – „Zakup materiałów i wyposażenia” 422 – „Zakup środków żywności” 423 – „Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych” 426 – „Zakup energii”
402	Usługi obce	427 – „Zakup usług remontowych”, 428 – „Zakup usług zdrowotnych” (nie dotyczące pracowników) 430 – „Zakup usług pozostałych” z wyjątkiem opłat za podnoszenie kwalifikacji pracowników, 435 – „Zakup usług dostępu do sieci Internet” 436 – „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej”, 437 – „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej”, 438 – „Zakup usług obejmujących tłumaczenia” 439 – „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”
403	Podatki i opłaty	285 – „Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego” 414 – „Wpłaty na PFRON”, 440 – „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”, 443 – „Różne opłaty i składki”, poza ubezpieczeniami majątkowymi, 448 – „Podatek od nieruchomości”, 450 – „Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, 452 – „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, 453 – „Podatek od towarów i usług (VAT),
404	Wynagrodzenia	401 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, 404 – „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”, 410 – „Wynagrodzenia operacyjno-prowizyjne”, 417 – „Wynagrodzenia bezosobowe”,
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	302 – „Wynagrodzenia osobowe niezliczone do wynagrodzeń” w zakresie świadczeń rzeczowych oraz ekwiwalentów za te świadczenia, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy oraz innych

		<i>świadczeń na rzecz pracowników 411 – „Składki na ubezpieczenia społeczne”, 412 – „Składki na Fundusz Pracy”, 428 – „Zakup usług zdrowotnych”, 430 – „Zakup usług pozostałych” w zakresie podnoszenia kwalifikacji pracowników, 444 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, 470 – „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”,</i>
409	<i>Pozostałe koszty rodzajowe</i>	<i>290 – „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących”, 300 – „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy”, 302 – „Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń, bez świadczeń rzeczowych oraz ekwiwalentów za te świadczenia, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy oraz innych świadczeń na rzecz pracowników oraz świadczeń na rzecz osób trzecich” 303 – „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” w szczególności: diety dla radnych jednostek samorządu terytorialnego 304 – „Nagrody o charakterze szczególnym niezliczone do wynagrodzeń”, 311 – „Świadczenia społeczne”, 324 – „Stypendia dla uczniów”, 326 – „Inne formy pomocy dla uczniów”, 441 – „Podróże służbowe krajowe”, 443 – „Różne opłaty i składki” – w zakresie ubezpieczeń majątkowych.</i>

**Zespół 5 –Jednostka nie prowadzi kont zespołu 5
Zespół 6 – „Produkty”**

Konta zespołu 6 „Produkty” służą do ewidencji produktów wytworzonych przez jednostki oraz kosztów rozliczanych w czasie.

Konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Konto 640

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

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

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

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego.

Konto 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”

Konto 700 służy do ewidencji sprzedaży produktów (wyrobów gotowych i półfabrykatów oraz robót i usług) własnej działalności na rzecz obcych jednostek oraz działalności finansowo wyodrębnionej własnej jednostki oraz kosztu ich wytworzenia.

W samorządowych jednostkach budżetowych prowadzących sprzedaż produktów konto 700 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych z tą sprzedażą.

Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych. Na koncie 720 ujmowane są odsetki za zwłokę w zapłacie należności podatkowych oraz należne podatnikowi oprocentowanie za nieterminowy zwrot nadpłat.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. Prowadzona jest szczegółowa ewidencja do konta 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860 (Wn konta 720) Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

. Typowe zapisy strony Wn konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Odpisy i zmniejszenia przychodów z tytułu dochodów budżetowych</i>	221
2.	<i>Przeksięgowanie na koniec roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy</i>	860

Typowe zapisy strony Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Przypis przychodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd</i>	221
2.	<i>Nieprzypisane dochody wpłacone na rachunek bieżący lub do kasy</i>	130,101

Konto 721 „Przychody urzędu z tytułu dochodów realizowanych w budżecie”

W urzędzie są księgowane przychody z tytułu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Przychodami urzędu z tego tytułu mogą być wyłącznie dochody budżetu, które można podzielić na:

- dochody budżetu kasowo zrealizowane w danym roku budżetowym,
- dochody budżetu kasowo zrealizowane w poprzednim roku, ale zaliczane do dochodów roku bieżącego (część oświatowa subwencji ogólnej i dotacje celowe przekazane w grudniu roku poprzedniego za styczeń roku budżetowego),
- dochody budżetu kasowo zrealizowane w następnym roku budżetowym, ale zaliczone do dochodów wykonanych bieżącego roku budżetowego (udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i dochody pobierane na rzecz jednostek samorządu terytorialnego przez urzędy skarbowe przekazane w styczniu następnego roku za bieżący rok budżetowy).

Na stronie Wn konta 721 ujmuje się przeniesienie na koniec roku przychodów z tytułu dochodów budżetu na konto 860.

Na stronie Ma konta 721 ujmuje się roczne przeksięgowanie na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej w budżecie do konta 901 przychodów z tytułu dochodów budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 721 „Przychody urzędu z tytułu dochodów realizowanych w budżecie”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Przeniesienie na koniec roku przychodów urzędu z tytułu dochodów budżetu realizowanych na podstawie ustawowych przepisów w formie wpłat na rachunek budżetu</i>	860

Typowe zapisy strony Ma konta 721 „Przychody urzędu z tytułu dochodów realizowanych w budżecie”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Roczne przeksięgowanie na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej w budżecie do kont 901 przychodów z tytułu dochodów realizowanych na podstawie ustaw w formie wpłat na rachunek budżetu</i>	800

Konto 750 „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 ma zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 750 „Przychody finansowe”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Przeksięgowanie na koniec roku na wynik finansowy uzyskanych przychodów finansowych</i>	860

Typowe zapisy strony Ma konta 750 „Przychody finansowe”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Przychody z tytułu sprzedaży udziałów i akcji</i>	130,221
2.	<i>Odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych</i>	130
3.	<i>Przypisane na koniec kwartału odsetki za zwłokę w zapłacie podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych</i>	221

Konto 751 „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych.

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

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 751 „Koszty finansowe”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Wartość sprzedanych akcji, udziałów i papierów wartościowych</i>	030
2.	<i>Odsetki od obligacji</i>	130
3.	<i>Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek</i>	130
4.	<i>Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań:</i> <i>- z tytułu dostaw, robót i usług</i> <i>- z tytułu podatków</i>	201 225
5.	<i>Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych</i>	290

Typowe zapisy strony Ma konta 751 "Koszty finansowe"

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	Przebieganie na koniec roku na wynik finansowy poniesionych kosztów finansowych	860

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700,720,730,750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odzkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe.

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

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Przeniesienie na koniec roku na wynik finansowy pozostałych przychodów operacyjnych</i>	860

Typowe zapisy strony Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji</i>	221
2.	<i>Otrzymane lub należne odszkodowania, kary i grzywny oraz wcześniej odpisane należności</i>	konta zespołu 1 i 2
3.	<i>Odpisanie przedawnionych zobowiązań</i>	konta zespołu

		2
4.	<i>Otrzymane nieodpłatnie lub w formie darowizn: materiały środki środki trwałe o niskiej wartości</i>	<i>pieniężne</i> 310, 101,130 013,020
5.	<i>Zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym należności z tytułu dochodów gromadzonych na wydzielonych rachunkach bankowych oraz od należności z tytułu realizowanych zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami</i>	290

Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, **odpisy aktualizujące od należności**, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.

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

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Wartość w cenie zakupu lub w cenie nabycia sprzedanych materiałów</i>	310,401
2.	<i>Zapłacone lub naliczone kary, grzywny, odszkodowania oraz koszty postępowania spornego i egzekucyjnego</i>	konta zespołu 1 i 2
3.	<i>Odpisane, przedawnione lub umorzone należności</i>	konta zespołu 2
4.	<i>Wartość darowizn i przekazanych nieodpłatnie rzeczowych aktywów obrotowych</i>	310
5.	<i>Odpisy aktualizujące wątpliwe należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, w tym należności z tytułu dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku oraz z tytułu należności związanych z wykonywaniem zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami</i>	290

Typowe zapisy strony Ma konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Przebiegowanie na koniec roku na wynik finansowy pozostałych kosztów operacyjnych</i>	860

Konto 770 „Zyski nadzwyczajne”

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

Na stronie Ma konta 770 ujmuje się w szczególności odszkodowania przyznane lub otrzymane dotyczące zdarzeń losowych. Na stronie Wn konta 770 ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.

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

Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 770 „Zyski nadzwyczajne”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Przebieganie na koniec roku zrealizowanych zysków nadzwyczajnych na wynik finansowy</i>	860

Typowe zapisy strony Ma konta 770 „Zyski nadzwyczajne”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Przypis przyznanych odszkodowań dotyczących zdarzeń losowych</i>	240
2.	<i>Wpłata nieprzypisanych odszkodowań dotyczących zdarzeń losowych</i>	130

Konto 771 „Straty nadzwyczajne”

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

Na stronie Wn konta 771 ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne.

Na stronie Ma konta 771 ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.

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

Na koniec roku konto 771 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 771 „Straty nadzwyczajne”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Straty nadzwyczajne w aktywach obrotowych</i>	101,310,401,240
2.	<i>Koszty usuwania skutków szkód losowych nieobjętych ubezpieczeniem</i>	240

Typowe zapisy strony Wn konta 771 „Straty nadzwyczajne”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Przebieganie na koniec roku poniesionych strat nadzwyczajnych na wynik finansowy</i>	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”

Z ustawy o rachunkowości (art.3 ust.1 pkt 29) wynika, że fundusz jednostki odpowiada wartościowo aktywom netto, tj. aktywom pomniejszonym o zobowiązania .

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu na stronie Ma jego zwiększenia.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przebieganie z konta 860 straty bilansowej roku ubiegłego;
- przebieganie pod datę sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- przebieganie, pod datę ostatniego dnia roku obrotowego salda konta 810, będącego sumą rozliczonych dotacji przekazanych z rachunku bieżącego urzędu lub z rachunku budżetu,

- wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- zmniejszenie dotychczasowej wartości bilansowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- równowartość środków budżetowych wydatkowanych na opłacenie kosztów zadań inwestycyjnych, w korespondencji z kontem 810,
- wartość nieodpłatnie otrzymanych podstawowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- zwiększenie dotychczasowej wartości bilansowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości,
- przeksięgowanie na podstawie wewnętrznych sprawozdań lub informacji zrealizowanych wydatków objętych planem wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 223 lub 225.

W przypadku dokonania operacji budżetowych polegających na wypłatach środków związanych z wydatkami inwestycyjnymi stosuje się zapis równoległy Wn 810 Ma 800. Na koniec roku równowartość środków wykorzystanych na wydatki inwestycyjne jest przeksięgowana z konta 810 na zmniejszenie funduszu jednostki. Środki wydatkowane na inwestycje zwiększają fundusz i w takim samym stopniu zmniejszają fundusz jednostki.

Przychody pochodzące ze zbycia środków trwałych i środków trwałych w budowie ujmowane są na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, zaś wartość sprzedanych środków trwałych i inwestycji jest odnoszona na zmniejszenie funduszu jednostki.

Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, wykazywanych w sprawozdaniu finansowym w zestawieniu zmian w funduszu jednostki

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Typowe zapisy strony Wn konta 800 „Fundusz jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego	860
2.	Przeksięgowanie na podstawie sprawozdań Rb-27S zrealizowanych dochodów budżetowych	222
3.	Przeksięgowanie na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ zrealizowanych dochodów z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami	222
4.	Przeksięgowanie na koniec roku równowartości przekazanych i rozliczonych w danym roku budżetowym dotacji	810
5.	Przeksięgowanie na koniec roku równowartości środków wydatkowanych na inwestycje jednostek budżetowych	810
6.	Wartość nieumorzona zlikwidowanych, sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych środków trwałych	011
7.	Wyksięgowanie kosztów sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie	080
8.	Zmniejszenie wartości bilansowej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości	011
9.	Nieumorzona wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	011,020

	<i>wniesionych w formie aportu do spółki w zamian za objęcie udziałów</i>	
10.	<i>Wyksięgowanie poniesionych kosztów na inwestycje bez efektu gospodarczego</i>	080

Typowe zapisy strony Ma konta 800 „Fundusz jednostki”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Przebieganie w roku następnym zysku bilansowego roku ubiegłego</i>	860
2.	<i>Przebieganie na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-28S zrealizowanych wydatków objętych planem finansowym (pod datą kończącą okres sprawozdawczy)</i>	223
3.	<i>Równowartość środków budżetowych wydatkowanych na finansowanie inwestycji</i>	810
4.	<i>Przebieganie środków wykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających na podstawie wewnętrznych sprawozdań lub informacji</i>	223 lub 225
5.	<i>Wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych</i>	011,020,080
6.	<i>Zwiększenie dotychczasowej wartości bilansowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości</i>	011

Konto 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków na inwestycje”

Konto 810 w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego służy do ewidencji dotacji objętych planem finansowym wydatków urzędu, a w szczególności:

- dotacji celowych przekazywanych innym jednostkom samorządu terytorialnego na podstawie zawartych umów ,
- dotacji celowych na cele publiczne związane z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego, przekazywanych podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych i niedziałających w celu osiągnięcia zysków,
- dotacji przedmiotowych przekazywanych innym podmiotom niż samorządowe zakłady budżetowe, o ile odrębne ustawy tak stanowią.

Na koncie 810 ujmuje się także równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji. Ewidencja operacji stanowi dodatkowy zapis do wypłaty środków z rachunku budżetu lub urzędu.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 2) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przebieganie, w końcu roku , salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków na inwestycje”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Rozliczone dotacje przekazane z rachunku bieżącego urzędu lub z rachunku budżetu dla:</i>	
	<i>a) innych jednostek samorządu terytorialnego,</i>	224
	<i>b) podmiotów spoza sektora finansów publicznych, którym zlecono wykonanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego</i>	224

2.	<i>Równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</i>	800
----	--	-----

Typowe zapisy strony Ma konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków na inwestycje”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Przebieganie w końcu roku rozliczonej sumy dotacji przekazanych w ciągu roku</i>	800
2.	<i>Przebieganie w końcu roku równowartości środków budżetowych wydatkowanych na finansowanie inwestycji objętych planem finansowym</i>	800

Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

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

Na stronie Wn konta 840 ujmuje się przebieganie w urzędach przychodów przyszłych okresów w wysokości raty długoterminowych należności budżetowych należnej za dany rok do należności krótkoterminowych do przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 720.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy oraz powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Przebieganie przychodów przeszłych okresów w wysokości raty długoterminowych należności budżetowych należnej za dany rok do należności krótkoterminowych do przychodów z tytułu dochodów budżetowych</i>	720

Typowe zapisy strony Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Przypis długoterminowych należności budżetowych</i>	226

Konto 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

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

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Przelew środków dla innych jednostek na realizację wspólnych działań finansowanych w ramach działalności socjalnej</i>	135
2.	<i>Koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną: a) opłacone, b) ujęte jako zobowiązania</i>	101,135 konta zespołu 2
3.	<i>Dopłaty do wypoczynku organizowanego przez pracowników we własnym zakresie</i>	101,135,234
4.	<i>Zmniejszenie funduszu z tytułu umorzenia pożyczek udzielonych i innych należności funduszu</i>	234,240

Typowe zapisy strony Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Naliczone i przekazane na wyodrębniony rachunek odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</i>	135
2.	<i>Naliczone w ciężar kosztów, ale nieprzekazane w obowiązującym terminie odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</i>	240
3.	<i>Odpłatność pracowników za świadczenia socjalne</i>	234
4.	<i>Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku funduszu świadczeń socjalnych</i>	135
5.	<i>Naliczone oprocentowanie od udzielonych pożyczek</i>	234,240

Konto 860 „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403,404, 405 i 409;
- 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 3) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771;
- 4) wartości sprzedanych materiałów w cenie zakupu w korespondencji z kontem 760.

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

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 860 „Wynik finansowy”

<i>Lp.</i>	<i>Treść operacji</i>	<i>Konto przeciwstawne</i>
1.	<i>Przebiegowanie w końcu roku obrotowego a) poniesionych kosztów ujętych na kontach 400-405 i 409</i>	konta 400-405

	b) kosztów operacji finansowych	i 409
	c) pozostałych kosztów operacyjnych	751
	d) strat nadzwyczajnych	761
		771
2.	Przebieganie w następnym roku zysku netto za poprzedni rok	800

Typowe zapisy strony Ma konta 860 „Wynik finansowy”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie w końcu roku obrotowego	
a)	podstawowych przychodów z tytułu dochodów budżetowych	720,721
b)	przychodów finansowych	750
c)	pozostałych przychodów operacyjnych	760
d)	zysków nadzwyczajnych	770
2.	Przebieganie w następnym roku straty netto za poprzedni rok	800

Konta pozabilansowe

Konto 975 – „Wydatki strukturalne”

Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych. Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych wg klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych.

Konto 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

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

Na stronie Wn konta 976 ujmowane są należności od innych jednostek organizacyjnych według stanu na koniec roku budżetowego, na stronie Ma - zobowiązania tych jednostek wg stanu na koniec roku budżetowego.

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych urzędu.

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

Na stronie Ma ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym, wartość niezrealizowanych i wygasłych planowanych wydatków. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych urzędu.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 990 - "Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym"

Konto 990 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

Na stronie Wn konta 990 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 990 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego

Konto 990 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 992 - "Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa"

Konto 992 służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się przeniesienie kwot wynikających z w/w zapewnienia na konto 980.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- równowartość zaangażowania wydatków budżetowych, które będą obciążały wydatki roku następnego,
- równowartość wydatków niewygasających zrealizowanych w danym roku ze środków zgromadzonych na rachunku środków niewygasających.

Na stronie Ma ujmuje się:

- zaangażowanie będące efektem umów, decyzji i innych postanowień z lat poprzednich, które będą realizowane i spowodują konieczność dokonania wydatków w roku bieżącym,
- niespłacone zobowiązania z roku poprzedniego wymagające dokonania wydatków w roku bieżącym,
- wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków w roku bieżącym,
- zwiększenie wartości umów, ale tylko do wysokości kwot przewidzianych na dany cel w planie finansowym wydatków,
- zakupy powodujące równoczesne występowanie zaangażowania i wykonania wydatków.

W ciągu roku konto 998 wykazuje saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona wg podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku kontu 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się:

- równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego,
- plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

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

Ewidencja szczegółowa do 999 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych dotyczy umów , decyzji postanowień, które zostały zawarte na czas określony (umowy te zawierane są za zgodą organu stanowiącego), zaś ich wartość została określona kwotowo lub jest możliwa do wyliczenia.