

**w sprawie zasad rachunkowości, zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Daszyna, jednostek budżetowych gminy.**

Na podstawie:

1/ Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.),  
2/ Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2020 r. poz.342).

**Wójt Gminy zarządza, co następuje:**

**§ 1.** Ustala się zasady rachunkowości dla budżetu gminy i jednostek budżetowych Gminy Daszyna zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Ustala się zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Daszyna zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

**§ 3.** Ustala się zakładowy plan kont dla jednostek budżetowych zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

**§ 4.** Traci moc Zarządzenie Nr 48A/2012 Wójta Gminy Daszyna z dnia 1 sierpnia 2012 roku w sprawie zmiany zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Daszyna i jednostek organizacyjnych Gminy.

**§ 5.** Traci moc Zarządzenie Nr 57/2006 Wójta Gminy Daszyna z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości, zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Daszyna, jednostek organizacyjnych Gminy oraz funduszy celowych w zakresie objętym załącznikiem Nr 1.

**§ 6.** Zarządzenia Wójta Gminy Daszyna wydane przed 16.07.2021 r., stanowiące uzupełnienie polityki rachunkowości i dotyczące realizacji projektów z udziałem środków unijnych lub innych projektów dla których wyodrębniono ewidencję księgową, tracą moc z datą osiągnięcia trwałości tych projektów.

**§ 7.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**WÓJT**  
  
mgr Zbigniew Wojtera

## **ZASADY RACHUNKOWOŚCI DLA BUDŻETU GMINY I JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH**

### **CZĘŚĆ I – Zasady rachunkowość**

#### **§ 1**

1. Urząd Gminy Daszyna prowadzi księgi rachunkowe wspólnie dla budżetu Gminy, Urzędu Gminy, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Gminnej Biblioteki Publicznej, Szkoły Podstawowej w Daszynie oraz Szkoły Podstawowej w Mazewie.
2. Gmina prowadzi jeden rachunek bankowy dochodów i wydatków budżetu Gminy, Urzędu Gminy, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Gminnej Biblioteki Publicznej, Szkoły Podstawowej w Daszynie oraz Szkoły Podstawowej w Mazewie.
3. W celu prowadzenia obsługi bankowej różnych programów i projektów na wyodrębnionych rachunkach bankowych, których wymóg wynika z przepisów szczególnych (np. projektów z udziałem środków unijnych, środków z PFRON, środków z tytułu gromadzenia odpadów), Gmina zakłada odrębne rachunki bankowe, stanowiące subkonta rachunku bieżącego budżetu Gminy.
4. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Daszynie.
5. Wykaz kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej), a także zasady prowadzenia ewidencji analitycznej dla budżetu gminy (organ) zawiera załącznik nr 2.
6. Wykaz kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej), a także zasady prowadzenia ewidencji analitycznej Urzędu Gminy, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Gminnej Biblioteki Publicznej, Szkoły Podstawowej w Daszynie oraz Szkoły Podstawowej w Mazewie zawiera załącznik nr 3.

#### **§ 2**

1. Rokiem obrachunkowym jest rok kalendarzowy. W ramach roku obrotowego okresem sprawozdawczym jest kwartał, na koniec którego sporządza się stosowne sprawozdania. Na koniec każdego miesiąca następuje sumowanie obrotów na kontach księgi głównej oraz uzgodnienie ich z dziennikiem oraz z zapisami na kontach ksiąg pomocniczych. Zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje w ciągu 15 dni od zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

### § 3

1. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu oprogramowania komputerowego firmy „INFOSYSTEM” T. Groszek, Legionowo oraz ręcznie w przypadku braku oprogramowania.

#### WYKAZ PROGRAMÓW KOMPUTEROWYCH

<b>NAZWA PROGRAMU</b>	<b>OPIS</b>	<b>AUTOR</b>
<b>WODA, ROZSZERZENIE WODA- WSPŁPRACA Z PSION, INKASENT</b>	System ewidencji i rozliczania opłat za wodę	INFO- SYSTEM
<b>GOMIG</b>	System wymiaru opłat za gospodarowanie odpadami	INFO- SYSTEM
<b>KASA</b>	System pobierania wpłat gotówkowych	INFO- SYSTEM
<b>AUTA</b>	System wymiaru podatków od środków transportowych	INFO- SYSTEM
<b>PODATKI</b>	System wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych	INFO- SYSTEM
<b>PODATKI – OSOBY PRAWNE</b>	System wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych	INFO- SYSTEM
<b>ROZSZERZENIE PODATKI</b>	Moduł eksportu danych podatkowych do IPE-PN	INFO- SYSTEM
<b>KSGZOB-KSIĘGOWOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ</b>	System księgowości wpłat	INFO- SYSTEM
<b>EGZEKUCJA</b>	System egzekwowania należności	INFO- SYSTEM
<b>KASZOB – SYSTEM GOSPODARKI ODPADAMI</b>	System księgowania wpłat opłat za odpady	INFO- SYSTEM
<b>KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA I PLANOWANIE</b>	Księgowość budżetowa z planowaniem	INFO- SYSTEM
<b>KADRY I PŁACE</b>	System naliczania płac	INFO- SYSTEM

<b>PRZELEWY</b>	Program do generowania przelewów	INFO-SYSTEM
<b>REJESTR VAT</b>	System generowania faktur i deklaracji VAT	INFO-SYSTEM

Dopuszcza się możliwość zakupu innych programów komputerowych użytkowych usprawniających pracę. Zakup i użytkowanie nowych programów nie wymaga wprowadzenia zmian do zasad rachunkowości. Opis przeznaczenia każdego programu, sposobu jego działania oraz wykorzystywania podczas przetwarzania danych zawarte są w instrukcjach dostarczanych przez dostawcę oprogramowania.

## **CZĘŚĆ II - Księgi rachunkowe**

### **§ 4**

1. Księgi rachunkowe powinny być:
  - a) oznaczone nazwą jednostki,
  - b) oznaczone co do roku obrotowego,
  - c) przechowywane starannie w ustalonej kolejności.
2. Zapisy w księgach rachunkowych prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej, powinny być dokonywane w sposób trwały, ręcznie lub za pomocą systemów komputerowych.
3. Zapisy księgowe powinny zawierać co najmniej:
  - a) datę dokonania operacji,
  - b) określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu księgowego, zrozumiały tekst lub skrót.

### **§ 5**

1. Księgi rachunkowe obejmują:
  - a) dziennik,
  - b) księgi pomocnicze,
  - c) zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych,
  - d) wykaz składników aktywów i pasywów.
2. Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:
  - a) zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie, zapisy są kolejno numerowane w okresie roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi dowodami księgowymi,
  - b) obroty dziennika są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,

- c) jeżeli jest prowadzonych kilka dzienników, wówczas należy sporządzić zestawienie zawierające obroty poszczególnych dzienników oraz ich łączne obroty miesięczne i narastające,
  - d) zbiór danych kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej) stanowi zbiór zapisów w porządku systematycznym z zachowaniem chronologii, na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont.
3. Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) winna być prowadzona co najmniej dla środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych.
  4. Sumy sald kont pomocniczych winny być zgodne z saldami właściwych kont księgi głównej.
  5. Konta ksiąg pomocniczych służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów księgi głównej prowadzi się w porządku chronologicznym, jako wyodrębnione zbiory danych w ramach kont księgi głównej, wówczas suma sald początkowych i obrotów na kontach księgi pomocniczych stanowi saldo początkowe i obroty odpowiedniego konta księgi głównej.

## **§ 6**

1. Konta pozabilansowe pełnią funkcje wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny. Na kontach pozabilansowych ujmowane są między innymi: zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego i lat przyszłych, planowane dochody i wydatki.
2. Zrealizowane wydatki po stronie Wn konta 998 księgowane są w okresach rocznych (na dzień 31 grudnia).
3. Plan finansowy na koncie 980 (Wn) księguje się na koniec każdego miesiąca. Zrealizowane wydatki księguje się na stronie Ma konta 980 na koniec roku obrachunkowego.

## **§ 7**

1. Nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego należy sporządzić wydruki:
  - a) kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej),
  - b) kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej).
2. Na dzień inwentaryzacji sporządza się zestawienia sald inwentaryzowanych grup składników.

### CZĘŚĆ III – Ustalenia szczegółowe

#### § 8

1. Do ksiąg rachunkowych danego okresu wprowadza się każde zdarzenie, które Nastąpiło w tym okresie. Podstawą dokonania zapisu są dowody księgowe. Przyjmuje się, że w księgach rachunkowych danego miesiąca ujmuje się dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych, które wpłyną do księgowości budżetowej, po opisie merytorycznym w danym miesiącu. Do celów sprawozdawczych za I, II i III kwartał do zobowiązań ewidencjonuje się (w dacie ostatniego dnia okresu sprawozdawczego) te dokumenty rozrachunkowe, które wpłynęły do księgowości budżetowej 8 dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym. Jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy - do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Dowody księgowe, które wpłynęły po tym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego, z zastrzeżeniem zamknięcia roku. Do celów sprawozdawczych za IV kwartał do zobowiązań ewidencjonuje się (w dacie ostatniego dnia roku) te dokumenty rozrachunkowe, które wpłynęły do księgowości budżetowej do 31 stycznia roku następnego.
2. W Urzędzie Gminy Daszyna, Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej, Gminnej Bibliotece Publicznej, Szkole Podstawowej w Daszynie oraz Szkole Podstawowej w Mazewie dopuszcza się stosowanie zasady pomniejszania wydatków danego roku budżetowego o zwroty i refundacje dotyczące wydatków tego roku.
3. Prenumeratę, abonamenty i inne cykliczne koszty ponoszone w grudniu każdego roku, a dotyczące przyszłych okresów nie podlegają międzyokresowemu rozliczeniu kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca w którym został dokonany wydatek.
4. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są w następujący sposób:
  - a) Dowody księgowe za dany okres rozliczeniowy i abonament za miesiąc następny zaliczane są do kosztów okresu sprawozdawczego w którym przypada okres rozliczeniowy,
  - b) Dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych okresach sprawozdawczych ujmowane są w kosztach okresu sprawozdawczego, w którym przypada początek okresu rozliczeniowego.
5. Dla gromadzenia środków z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyodrębnia się rachunek bankowy o numerze 23 8539 0001 0000 0004 2017 0300. Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu gospodarki odpadami ponoszone są z rachunku podstawowego po uprzednim zasileniu środkami z rachunku przeznaczonego do gromadzenia odpadów. W przypadku braku środków na wyodrębnionym rachunku wydatki dotyczące gospodarki odpadami ponoszone są

z rachunku podstawowego gminy. Po wpływie dochodów na rachunek wyodrębniony wydatki poniesione z rachunku podstawowego podlegają refundacji.

Wyodrębnia się ewidencję księgową w zakresie gospodarki odpadami poprzez dodanie do kont syntetycznych organu finansowego (133, 901, 902, 240) wyróżnika „92”.

#### **CZĘŚĆ IV - Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów**

##### **§ 9**

1. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy.
2. Środki trwałe wycenia się:
  - a) w przypadku zakupu – według ceny zakupu,
  - b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztów wytworzenia,
  - c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku według wartości rynkowej,
  - d) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości określonej w umowie o przekazaniu lub (w przypadku braku określenia wartości w umowie) wartości rynkowej z dnia otrzymania,
  - e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o otrzymaniu.
3. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

##### **§ 10**

1. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:
  - a) podstawowe środki trwałe na koncie 011 (o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku o wartości powyżej 10 000,00 zł),
  - b) pozostałe środki trwałe na koncie 013 (o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku o wartości od 450,00 zł do 10 000,00 zł, z wyjątkiem mebli i drukarek, które ujmowane są na koncie 013 bez względu na wysokość ceny nabycia).
2. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje i umarza się stopniowo (z wyjątkiem gruntów) według stawek amortyzacyjnych.
3. Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

4. Pozostałe środki trwałe umarza się jednorazowo, przez wpisanie w koszty w momencie zakupu.
5. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

#### **§ 11**

1. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji:
  - a) w przypadku zakupu - w cenie zakupu,
  - b) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości rynkowej,
  - c) w przypadku darowizny – według wartości określonej w umowie o przekazaniu lub (w przypadku braku określenia wartości w umowie) wartości rynkowej z dnia otrzymania.
2. Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000,00 zł podlegają stopniowemu umorzeniu.
3. Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10 000,00 zł podlegają jednorazowemu umorzeniu w momencie zakupu.
4. Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych pozwala na określenie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo (konto 020-1) i jednorazowo (konto 020-2).

#### **§ 12**

Inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z wytworzeniem lub nabyciem.

#### **§ 13**

Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość w cenie nabycia (można) przeszacować do wartości w cenie rynkowej.

#### **§ 14**

1. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.
2. Jednostki nie prowadzą ewidencji obrotu materiałowego. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze (materiały biurowe, materiały gospodarcze, środki czystości), paliwo do samochodów i kosiarek, odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu. Wartość



niezużytych materiałów za wyjątkiem artykułów biurowych i środków czystości) ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty wartości tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji.

#### § 15

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe -według wartości godziwej.

### **CZĘŚĆ V – Ustalenie wyniku finansowego**

#### § 16

1. **Wynik finansowy jednostki budżetowej** ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 – „Wynik finansowy”.
2. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4, według podziałek klasyfikacji budżetowej.
3. Na wynik finansowy zgodnie z rachunkiem zysków i strat składają się:
  - a) przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej,
  - b) koszty działalności operacyjnej,
  - c) wynik z działalności podstawowej,
  - d) pozostałe przychody operacyjne,
  - e) pozostałe koszty operacyjne,
  - f) wynik z działalności operacyjnej,
  - g) przychody finansowe,
  - h) koszty finansowe,
  - i) wynik brutto,
  - j) wynik netto.

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

#### § 17

1. Wynik wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany jest w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Ustalany jest na koncie 961 – „Wynik wykonania budżetu” poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz ujmowanych memoriałowo wydatków niewygasających z końcem

roku, ewidencjonowanych na odrębnych kontach odpowiednio: 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu” oraz 903 „Niewykonane wydatki”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący jest, saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 – „Skumulowany wynik budżetu”.

## **CZĘŚĆ VI – Ochrona danych**

### **§ 18**

1. Zbiory księgowe chronione są przed dostępem osób nieupoważnionych poprzez przechowywanie ich w zabezpieczonych pomieszczeniach (zamki w drzwiach oraz chroniony budynek urzędu gminy), do których dostęp mają tylko osoby upoważnione. Dodatkowym zabezpieczeniem dla przechowywanych dokumentów są odpowiednie szafy.
2. Dostęp do programów komputerowych, a tym samym danych w komputerowych księgach rachunkowych chroniony jest systemem haseł dostępu.
3. Wszystkie komputery oraz serwery wyposażone są w system podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS).
4. Stosowane są programy antywirusowe.
5. Wszystkie dane zapisywane są na serwerach, chronionych przed atakami z zewnątrz przez *firewall*. Kopiowania bazy dokonuje się codziennie. Pomieszczenie, w którym umieszczony jest serwer zabezpieczone jest drzwiami wyposażonymi w zamek szyfrowy.
6. Dane zapisane na serwerze są regularnie kopiowane (co najmniej raz w miesiącu) na dysk zewnętrzny.
7. Kompletne księgi rachunkowe drukowane są co najmniej raz na rok, po Zatwierdzeniu sprawozdania finansowego.

## **LAN KONT DLA BUDŻETU GMINY DASZYNA**

### **CZĘŚĆ I - Wykaz kont organu finansowego**

1. 133 - Rachunek budżetu
2. 134 - Kredyty bankowe
3. 135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki
4. 140 - Środki pieniężne w drodze
5. 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
6. 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
7. 224 - Rozrachunki budżetu
8. 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków
9. 240 - Pozostałe rozrachunki
10. 250 – Należności finansowe
11. 260 - Zobowiązania finansowe
12. 290 - Odpisy aktualizujące należności
13. 901 - Dochody budżetu
14. 902 - Wydatki budżetu
15. 903 - Niewykonane wydatki
16. 904 - Niewygasające wydatki
17. 909 - Rozliczenia międzyokresowe
18. 960 - Skumulowane wyniki budżetu
19. 961 - Wynik wykonania budżetu
20. 962 - Wynik na pozostałych operacjach
21. 968 – Prywatyzacja

### **CZĘŚĆ II - Zasady funkcjonowania kont organu finansowego**

#### **1. Konto 133 - „Rachunek budżetu”**

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu gminy. Zapisy księgowe na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym, zapisy na koncie 133 (obroty i salda) muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu

odnosi się na konto 240 jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

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

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

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

W ramach Konta 133 tworzone są konta pomocnicze np.: 133-1 – rachunek dochodów budżetu, 133-2 rachunek wydatków budżetu. Konta analityczne tworzy się w miarę potrzeb dla wyodrębnienia źródeł dochodów i ich rozliczeń dodając wyróżniki, np. dla rachunków prowadzonych w celu wyodrębnienia środków z dotacji unijnych na poszczególne zadania.

## **2. Konto 134 - „Kredyty bankowe”**

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez gminę na finansowanie budżetu. Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę kredytu bankowego lub umorzenie kredytu przez bank. Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu gminy przelany na rachunek bieżący budżetu. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na sfinansowanie budżetu.

W ramach konta 134 tworzone są konta pomocnicze, tj. odrębne konto dla każdego kredytu zaciągniętego przez gminę.

## **3. Konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”**

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 225.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

## **4. Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”**

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, tj.:

- a) środków otrzymanych z innych budżetów w wypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- b) kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- c) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub na przełomie okresów sprawozdawczych. Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bieżący budżetu. Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

#### **5. Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu gminy, dokonane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 133. Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych. Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek bieżący budżetu. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek bieżący budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

#### **6. Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku bieżącego budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902. Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki bieżące środków budżetowych

przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz nie wykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

#### **7. Konto 224 - „Rozrachunki budżetu”**

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

- a) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu gminy,
- b) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- c) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- d) rozrachunki z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. Ewidencja szczegółowa do konta 224 prowadzona jest poprzez dodanie wyróżników, np.:

- a) 224-1 – Rozrachunki z Urzędami Skarbowymi z tytułu dochodów budżetowych (w ramach knta 224-1 dopuszcza się stosowanie dodatkowego podziału oznaczającego konkretny urząd skarbowy),
- b) 224- 2 – Rozrachunki z Łódzkim Urzędem Wojewódzkim (w ramach konta 224-2 stosuje się dodatkowy podział konta według poszczególnych tytułów),
- c) 224-3 – Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku Vat,
- d) 224-4 – Rozrachunki z tytułu dotacji (możliwy dalszy podział konta).

Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu gminy z tytułu pozostałych rozrachunków.

#### **8. Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”**

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych. Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków. Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

#### **9. Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”**

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń księgowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 250 i 260 . Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów, np.

- a) 240-20-1 – Korekty UG,
- b) 240-20-2 – Korekty GOPS,
- c) 240-56-1 – Rozrachunki służące do ewidencji wpływu środków unijnych w ramach zadania budżetowego „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych Koryta”,
- d) 240-56-2 – Rozrachunki służące do ewidencji rozliczeń pomiędzy rachunkiem podstawowym organu, a rachunkiem pomocniczym otwartym do obsługi projektu „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych Koryta”
- e) 240-3 – Rozrachunki ze stowarzyszeniem „Bajkowy Świat”.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pozostałych rozrachunków, saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

#### **10. Konto 250 - "Należności finansowe"**

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek. Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma - ich zmniejszenie. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności. Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

#### **11. Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”**

Konto to służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz wyemitowanych instrumentów finansowych . Na stronie Wn księguje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma księguje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych . Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma oznacza stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

W ramach konta 260 tworzy się konta pomocnicze odrębne dla każdego zobowiązania (np. pożyczki z BGK na poszczególne zadania finansowane środkami unijnymi, pożyczki z WFOŚiGW, pożyczki z NFOŚiGW, obligacje).

#### **12. Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

### **13. Konto 901 - „Dochody budżetu”**

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy. Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych przez gminę dochodów budżetu na konto 961. Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu :

- a) na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
- b) na podstawie sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem 224,
- c) inne dochody budżetowe, np. subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
- d) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
- e) dochody własne , w korespondencji z kontem 133,
- f) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133,
- g) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Do konta 901 stosuje się wyróżniki np.:

- a) 901-1 – dochody budżetu,
- b) 901-92 – dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- c) 901-56 – dotacja ze środków unijnych na zadanie „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych Koryta ”.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

### **14. Konto 902 - „Wydatki budżetu”**

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu gminy. Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- a) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223,
- b) realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134,
- c) własne w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych przez gminę wydatków budżetowych na konto 961.

Do konta 902 stosuje się wyróżniki, np.:

- a) 902-1 – Wydatki budżetowe podstawowe,
- b) 902-92 – Wydatki dotyczące funkcjonowania systemu gospodarki odpadami,



- c) 902-56 – Wydatki pokrywane z dotacji unijnej w ramach zadania „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych Koryta”.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu gminy za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961 .

#### **15. Konto 903 - „Niewykonane wydatki”**

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

#### **16. Konto 904 – „Niewygasające wydatki”**

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków. Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- a) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225,
- b) przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków. Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

#### **17. Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”**

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych . Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma – przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

#### **18. Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”**

Konto 960 służy do ewidencji skumulowanych wyników budżetu. W trakcie roku budżetowego na koncie tym ewidencjonuje się wszelkie operacje dotyczące zwiększenia lub zmniejszenia skumulowanych wyników budżetu . Na stronie Wn lub Ma konta 960, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, przenosi się odpowiednio saldo kont :

- a) Konta 961- Wynik wykonania budżetu,
- b) Konta 962 – Wynik na pozostałych operacjach,

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza skumulowany deficyt budżetu, a saldo Ma – skumulowaną nadwyżkę budżetu.

### **19. Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”**

Konto to służy odpowiednio do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki budżetowej. Na dzień ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ewidencjonuje się przeniesienie poniesionych w trakcie roku wydatków w korespondencji z kontem 902 oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903. Na dzień ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma tego konta ewidencjonuje się przeniesienie zrealizowanych dochodów w trakcie roku w korespondencji z kontem 901. Ewidencja szczegółowa prowadzona do tego konta zapewnia określenie źródeł stanu zwiększeń oraz zmniejszeń wyniku wykonania budżetu na potrzeby sprawozdawczości. Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn oznaczające deficyt budżetu lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę budżetu. W następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960 .

### **20. Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”**

Konto to służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych mających wpływ na wynik wykonania budżetu . Na stronie Wn tego konta ewidencjonuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi. Na stronie Ma tego konta ewidencjonuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi. Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami. Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

### **21. Konto 968 – „Prywatyzacja”**

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji. Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma przychody z tytułu prywatyzacji. Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

## **PLAN KONT DLA JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH**

### **CZĘŚĆ I - Wykaz kont Urzędu i jednostek budżetowych**

#### **Zespół 0 - „Aktywa trwałe”**

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 014 - Zbiory biblioteczne
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz 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
- 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
- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 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”**

- 300 – Rozliczenie zakupu
- 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

### **Zespół 7 - „Przychody, dochody i koszty”**

- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 - Przychody finansowe
- 751 - Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne

### **Zespół 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”**

- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - 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**

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

## CZĘŚĆ II - Zasady funkcjonowania kont bilansowych

### 1. Konto 011 - „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych środków trwałych służących działalności podstawowej jednostki które nie podlegają ujęciu na koncie 013 i 014. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

- a) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- b) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji,
- c) ustalenie lokalizacji i osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,- przyporządkowanie środka trwałego do odpowiedniej klasyfikacji środków trwałych (KŚT).

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 011

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie środka trwałego do używania a) z inwestycji b) ujawnionych jako nadwyżki	080 240
2.	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie	800

#### Przykładowe zapisy strony Ma konta 011

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wycofanie zbędnych, zużytych, zniszczonych w wyniku zdarzenia losowego środków trwałych z eksploatacji; a)wartość dotychczas umorzona, b)wartość nieumorzona.	071 800
2.	Sprzedaż środka trwałego	071/800

Zapisy powyżej dokonane na tym koncie są przykładowymi zapisami odzwierciedlającymi charakter tego konta. Zapisy na koncie 011 mogą być rozszerzane lub ograniczane ze względu na:

- zmianę przepisów,
- zmianę zasad rachunkowości,
- specyfikę zdarzeń ekonomicznych.

Na koncie tym księguje się te składniki aktywów trwałych których wartość początkowa w dniu zakupu (nabycia – nieodpłatne otrzymanie) przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie zaliczania składników majątkowych do środków trwałych.

W przypadku zadań inwestycyjnych finansowanych z udziałem środków unijnych stosuje się do konta 011 odpowiednie wyróżniki. Analityczne zapisy do tego konta prowadzone są w księdze inwentarzowej środków trwałych.

## 2. Konto 013 - „Pozostałe środki trwałe ”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, 014 wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu (z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072 „*Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych*”).

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 013 ujmuje w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe.

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 013

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zakup pozostałych środków trwałych	101, 130, 201
2.	Zakup pozostałych środków trwałych z inwestycji ( pierwsze wyposażenie obiektów inwestycyjnych)	080
3.	Ujawnione nadwyżki	240
4.	Otrzymanie nieodpłatnie używanych środków:	
	- od jednostek budżetowych	072
	- darowizny od innych jednostek i osób	760

Przykładowe zapisy strony Ma konta 013

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

Na koncie tym nie księguje się składników niskocennych, których wartość nie osiąga kwoty 450 zł, za wyjątkiem mebli i drukarek, które ujmowane są na koncie 013 bez względu na wartość. Niskocenne środki trwałe podlegają ewidencji na koncie pozabilansowym 009. W przypadku zadań finansowanych z udziałem środków unijnych stosuje się do konta 013 odpowiednie wyróżniki. Analityka do tego konta prowadzona jest w księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych (wyposażenie).

**Konto 014 - „Zbiory biblioteczne”**

Konto to służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek szkolnych, publicznych.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych lub nadwyżki zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Ma konta 014 ujmuje się w szczególności rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania oraz niedobory zbiorów bibliotecznych.

Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się wg cen nabycia.

Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżkę wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.

Przykładowe zapisy strony Wn do konta 014

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychód zbiorów bibliotecznych	
	- z zakupu	201
	- nieodpłatnie otrzymanych:	
	a/ od innych bibliotek, będących jednostkami budżetowymi	072
	b/ darów od osób fizycznych i prawnych	760

	- z nadwyżek inwentaryzacyjnych	240
--	---------------------------------	-----

Przykładowe zapisy strony Ma konta 014

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód zbiorów bibliotecznych z tytułu: - likwidacji zużytych lub nieprzydatnych zbiorów - niedoborów i szkód - nieodpłatnego przekazania, sprzedaży	072 240, 072 072

Stosuje się podział konta:

- 014-1 - Zbiory biblioteczne szkół,
- 014-2 - Zbiory biblioteczne Gminnej Biblioteki Publicznej.

**Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne”**

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności programy komputerowe o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok.

Nabywane wartości niematerialne i prawne zakwalifikowane do wydatków majątkowych ewidencjonowane są na koncie – 020-1. Do umorzenia wartości niematerialnych i prawnych księgowanych na tym koncie stosuje się stawki amortyzacyjne ustalone przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i umarzane są jednorazowo za okres całego roku.

Nabywane wartości niematerialne i prawne zakwalifikowane do wydatków bieżących ewidencjonowane są na koncie – 020-2 i umarzane są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do użytkowania, poprzez odpisanie w koszty – konto Zespołu 4– „Koszty według rodzajów i ich rozliczenia” i konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

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 koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” lub 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

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

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 020

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychód wartości niematerialnych i prawnych z: - z inwestycji - z zakupu	080 201
2.	Otrzymane w formie darowizny	760/800



#### Przykładowe zapisy strony Ma konta 020

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych : - wartość nieumorzona - umarzanych jednorazowo	800 072
2.	Niedobór wartości niematerialnych i prawnych	240

Katalog zdarzeń ekonomicznych księgowanych na tym koncie jest katalogiem otwartym i może być zmieniany w zależności od:

- zmiany przepisów,
- zmiany zasad rachunkowości.

#### **Konto 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe”**

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych, według tytułów.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

#### Przykładowe zapisy strony Wn konta 030

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zakup akcji ,obligacji ,udziałów w cenie nabycia	130

#### Przykładowe zapisy strony Ma konta 030

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód aktywów finansowych w cenie nabycia	751

Zapisy na tym koncie mogą ulegać zmianie w zależności od:

- zmiany przepisów,
- zmiany zasad rachunkowości,
- specyfiki zdarzeń ekonomicznych.

#### **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 według stawek amortyzacyjnych, określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z tytułu dokonanego umorzenia stosuje się stawki wynikające z przepisów podatkowych.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400 .

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

Do kont 011, 020-1 i 071 prowadzi się wspólną ewidencję szczegółową.

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

#### Przykładowe zapisy strony Wn konta 071

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych	020
2.	Rozchód środków trwałych	011

#### Przykładowe zapisy strony Ma konta 071

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozliczenie umorzenia ( amortyzacji ) aktywów trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych	400
2.	Zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej podstawowych środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu.	800

Umorzenie na tym koncie księgowane jest w korespondencji z kontem 400 w okresach rocznych.

#### **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 w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401

Na koncie 072 ujmuje się w szczególności umorzenie pozostałych środków trwałych (wyposażenia) oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.

Umorzenie tych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ustala się w pełnej ich wartości pod datą wydania do używania.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Wn - wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się w szczególności:

- odpisy umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych oraz przekazanych nieodpłatnie,

- odpisy umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się w szczególności:

- odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty,
- odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- odpisy umorzenia dotyczące nowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 072

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyłączenie z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej	020-2, 013, 014
2.	Wyksięgowanie niedoboru lub szkody	240
3.	Nieodpłatne przekazanie	013,020-2

Przykładowe zapisy strony Ma konta 072

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone umorzenie od pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	401
2.	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	014

### **Konto 073 – „ Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe „**

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe .

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 073

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie wartości w skutek aktualizacji	030
2.	Przebieganie zwiększenia na koniec roku	800

Przykładowe zapisy strony Ma konta 073

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwiększenie wartości w skutek aktualizacji	030
2.	Przebieganie zmniejszenia na koniec roku	800

### **Konto 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”**

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczania 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 nie oddanych do użytkowania 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 wartości 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 011)

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 zapewnia co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Stosuje się wyróżniki do poszczególnych zadań inwestycyjnych. W ramach zadań inwestycyjnych z udziałem środków unijnych stosuje się dodatkowy podział konta 080, uwzględniający koszty pokrywane z dotacji unijnej, udział własny, koszty niekwalifikowane oraz koszty ponoszone poza projektem unijnym.

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

#### Przykładowe zapisy strony Wn konta 080

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.	Nieodpłatnie uzyskane nakłady na wydatki inwestycyjne	800
2.	Poniesione nakłady inwestycyjne	201
3.	Zapłacone kary i odsetki obciążające inwestycję	130/240

#### Przykładowe zapisy strony Ma konta 080

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.	Przyjęcie do użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji	011,020
2.	Odpisanie kosztów inwestycji niepodjętych (np. niewykorzystanej dokumentacji projektowej) lub inwestycji zaniechanej	761
3.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie	800

### **Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”**

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

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w kasach,
- 2) krótkoterminowych papierów wartościowych,
- 3) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach,
- 4) udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- 5) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Zadaniem kont zespołu 1 jest odzwierciedlenie operacji pieniężnych oraz obrotów i stanów środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

### **Konto 101 - „Kasa”**

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach 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 także o różnice kursowe dotyczące gotówki w obcej walucie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 umożliwia ustalenie.

- 1) stanu gotówki w walucie polskiej,
- 2) wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu gotówki w walucie zagranicznej, z podziałem na poszczególne waluty obce,
- 3) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 101

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.	Wpływ środków pieniężnych w drodze	141
2.	Wpłaty środków pieniężnych ujętych na kontach rozrachunków	221,231,234,240
3.	Wpłaty z tytułu zwrotu pożyczek z ZFŚS	240/234

Przykładowe zapisy strony Ma konta 101

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.	Wypłata wynagrodzeń	231
2.	Spłata zobowiązań wobec :	
	- dostawców	201
	- pracowników	234
	- innych	240
3.	Wypłata zaliczek do rozliczenia	234,240
4.	Niedobory w kasie – inwentaryzacja	240

Stosuje się wyróżniki do konta 101 w przypadku realizacji zadań bieżących finansowanych z udziałem środków unijnych.

### **Konto 130 - "Rachunek bieżący jednostki"**

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

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223;
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1/ zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8;
- 2/ okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222;
- 3/ okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki budżetowe), w korespondencji z kontem 223.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

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

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

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:

- 1/ środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- 2/ do budżetu dochodów budżetowych pobranych lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu. Wówczas jednak konto 130 przestaje służyć do ustalenia stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowych z tytułu dochodów i wydatków Urzędu. W tym przypadku kasowe wykonanie dochodów i wydatków budżetowych znajduje odzwierciedlenie w ewidencji budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a zapisy równoległe do operacji kasowych ujęte na koncie 130 mają charakter memoriałowy. Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega przeksięgowaniu na koniec roku budżetowego na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów - na stronę Wn konta 800.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 130

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków z budżety jst przeznaczonych na wydatki jednostki.	223
2.	Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych z tyt. należności przypisanych	221
3.	Wpłaty z tytułu z tytułu sum pieniężnych w drodze	141
4.	Przebieganie na koniec roku budżetowego równowartości wydatków budżetowych, które były dokonywane bezpośrednio z konta 133 (r-k bieżący budżetu) a na koncie 130 są księgowane jako zapis wtórny	800

Przykładowe zapisy strony Ma konta 130

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie: a) gotówki pobranej z banku do kasy b) przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych c) przelewów z tytułu zapłaty innych zobowiązań	141 201,225,229,231, 234, 240
2.	Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu.	222
3.	Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki na rachunek bieżący budżetu	223
4.	Przebieganie na koniec roku budżetowego równowartości dochodów budżetowych, które były dokonywane bezpośrednio z konta 133 (r-k bieżący budżetu) a na koncie 130 są księgowane jako zapis wtórny	800

Stosuje się wyróżniki do konta 130 np.

- 130-1 – Rachunek bieżący jednostki – dochody,
- 130-2 – Rachunek bieżący jednostki – wydatki,
- 130-3 – Rachunek bieżący jednostki – wpływy podatku vat należnego do US,
- 130-5 – Rachunek bieżący jednostki – zaliczki alimentacyjne i fundusz alimentacyjny.

W przypadku zadań finansowanych z udziałem środków unijnych do konta 130 przypisywane są odpowiednie wyróżniki.

### **Konto 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”**

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunku bankowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 135 umożliwia ustalenie stanu środków każdego funduszu. Stosuje się dodatkowe wyróżniki do konta 135:

- 2 – dla ZFŚS szkół,
- 3 – dla ZFŚS Urzędu Gminy i pozostałych jednostek.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy

Przykładowe zapisy strony Wn konta 135

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpłata odpisu na zakładowy fundusz socjalny	851
2	Spłata pożyczki mieszkaniowej	240/234
3	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym ZFŚS	851

Przykładowe zapisy strony Ma konta 135

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Podjęcie gotówki do kasy	141
2	Spłata zobowiązań	201,231,234,240
3	Obciążenia publicznoprawne	229

### **Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”**

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

W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- czeków potwierdzonych,
- sum depozytowych,
- sum na zlecenie,
- 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, 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 zapewnia podział wydzielonych środków na rodzaje, a także według kontrahentów.



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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 139

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata sum depozytowych z tytułu kaucji i zabezpieczenia pieniężnego	240
2.	Naliczone przez bank odsetki od sum depozytowych stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych	240

Przykładowe zapisy strony Ma konta 139

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew z tytułu zwrotu kaucji, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych	240
2.	Wpłata na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu	240
3.	Obciążenia bankowe z tytułu kosztów prowadzenia rachunku i opłat za operacje dotyczące sum obcych	240

**Konto 140 - „Krótkoterminowe aktywa finansowe”**

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 140 umożliwia ustalenie:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych,
- 2) stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych – 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.

Przykładowe zapisy strony Ma konta 140

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód sprzedanych akcji, obligacji (w wartości ewidencyjnej) na dzień sprzedaży	751

2.	Wykup weksli przez dłużnika	130/101
----	-----------------------------	---------

Przykładowe zapisy strony Wn konta 140

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zapłata za nabyte akcje ,obligacje o terminie sprzedaży, wykupu mniejszym niż 12 miesięcy na dzień bilansowy w cenie nabycia	130,101
2.	Przyjęcie weksla obcego na pokrycie należności	201, 221, 234

### **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 ewidencjonowane są na bieżąco.

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

Stosuje się wyróżniki do konta w przypadku zadań finansowanych z udziałem środków unijnych.

### **Zespół 2 - „Rozrachunki i rozliczenia”**

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 umożliwia:

- wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków,
- rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności,
- rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań oraz jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych - według poszczególnych walut.

### **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, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych.

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 201

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi	101,130,132, 135, 139

Przykładowe zapisy strony Ma konta 201

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw robót i usług	401-411, 080, 011, 013, 014, 020, 310

W przypadku zadań finansowanych z udziałem środków unijnych stosuje się odpowiednie wyróżniki do konta 201.

### **Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”**

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności długoterminowych, ujmowanych na koncie 226.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się 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. Dopuszcza się możliwość dokonywania zapisów zwrotu nadpłat dochodów budżetowych po stronie Ma konta 221 ze znakiem minus.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według dłużników (na stanowisku pracy do spraw podatków).

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 221

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypis należności budżetowych	Konta grupy „ 7 „
2.	Zwrot dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych	130,101

Przykładowe zapisy strony Ma konta 221

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych	101,130
2.	Wartość odpisów pomniejszających dokonane poprzednio przypisy z tytułu dochodów budżetowych	Konta grupy „ 7 „

Do konta 221 stosuje się wyróżniki, np.:

- 221-1 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych* – dochody przypisane
- 221-1-1 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych* – przypisy i odpisy,
- 221-1-2 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych* – wpłaty należne,
- 221-1-3 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych* – nadpłaty,
- 221-2 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych* – dochody nieprzypisane,
- 221-3 - *Należności z tytułu podatku vat* ,
- 221-4 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych* – urzędy skarbowe (stosuje się dalsze wyróżniki dla każdego urzędu skarbowego),
- 221-5 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych* – udziały w podatku od osób fizycznych,
- 221-6 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych* – odsetki,
- 221-7 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych* – zaliczki alimentacyjne,
- 221-8 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych* – subwencje i dotacje na zadania bieżące,
- 221-9 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych* – fundusz alimentacyjny,
- 221-13 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych* – podatek vat do zwrotu przez Urząd Skarbowy, wynikający z rozliczenia z lat ubiegłych.

W przypadku zadań finansowanych z udziałem środków unijnych stosuje się odrębne wyróżniki do konta 221.

#### **Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

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

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

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

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

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 222

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

Przykładowe zapisy strony Ma konta 222

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienia na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych.	800

### **Konto 223 – „ Rozliczenie wydatków budżetowych „**

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

- w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800

- okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa, w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130,

- okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia w korespondencji z kontem 130.

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

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 223

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Roczne przeniesienia na podstawie sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków jednostki budżetowej.	800

Przykładowe zapisy strony Ma konta 223

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków budżetowych otrzymanych od dysponenta wyższego stopnia na pokrycie wydatków jednostki budżetowej	130

### **Konto 224 - "Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich"**

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma - wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810 oraz wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 zapewnia ustalenie wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji, np.:

224-11- 5 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych – Stowarzyszenie „Bajkowy Świat”,

224-11- 7 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych – Stowarzyszenie „Skarb Malucha” – dystrybucja żywności.,

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 224

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie dotacji przez organ dotujący	130

Przykładowe zapisy strony Ma konta 224

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone	810
2.	Zwrot niewykorzystanych dotacji w roku ich przekazania	130

### **Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”**

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu a na stronie Ma konta 225 ujmuje się zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów

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

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 225

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Należności od budżetu z tyt. nadpłat podatków uprzednio naliczonych wpłaconych w imieniu pracowników	231
2.	Przelewy na rachunku urzędów skarbowych pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz podatek od	130,132, 135
3.	towarów i usług Przelewy z tytułu innych zobowiązań wobec budżetów	130,132,135,139

#### Przykładowe zapisy strony Ma konta 225

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych	231
2.	Zwrot podatku od towarów i usług przez urząd skarbowy	130
3.	Zobowiązania podatkowe obciążające koszty	401-409

Stosuje się wyróżniki do konta 225, np.:

- 225-1 - *Rozrachunki z budżetami* – podatek od wynagrodzeń,
- 225-2 - *Rozrachunki z budżetami* – podatek od świadczeń socjalnych,
- 225-3 - *Rozrachunki z budżetami* – podatek vat.

W przypadku zadań finansowanych z udziałem środków unijnych stosuje się odrębne wyróżniki.

#### **Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”**

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

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności:

- długoterminowe należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 840.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności:

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok.

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

#### Przykładowe zapisy strony Wn konta 226

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypisanie innych długoterminowych należności podlegających zaliczeniu do dochodów budżetowych w przyszłych latach	840

#### Przykładowe zapisy strony Ma konta 226

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty przypadającej na dany rok budżetowy	840

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

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 229

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy składek do ZUS-u	130,
2.	Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń	231

Przykładowe zapisy strony Ma konta 229

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz PFRON	405
2.	Otrzymane przelewy z ZUS z tytułu zwrotu przewyżki wypłaconych świadczeń ponad składki na FUS i FP oraz zwrot nadpłaty składek	130

Stosuje się wyróżniki do konta 229, np.:

- 229-1 - *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* - rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych,
- 229-2 - *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* - rozrachunki z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego.

W przypadku zadań finansowanych z udziałem środków unijnych stosuje się odrębne wyróżniki.

**Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, na mocy odrębnych przepisów, do wynagrodzeń, np. należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej itp.

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 jednostki z tytułu wynagrodzeń.

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



Przykładowe zapisy strony Wn konta 231

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew wynagrodzeń na konta osobiste	130
2.	Wypłata wynagrodzeń gotówką	101
3.	Potrącenia z listy płac :	
	- z tytułu ppk	240
	- zaliczki na podatek dochodowy	225
4.	Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne opłacane przez pracownika	229

Przykładowe zapisy strony Ma konta 231

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone w listach wynagrodzenia brutto obciążające:	
	- koszty działalności operacyjnej	405
	- koszty inwestycji	080
	- fundusze celowe i inne fundusze specjalnego przeznaczenia	851
2.	Naliczenie zasiłków płatnych przez zakład pracy ze środków ZUS-u	229

W przypadku zadań finansowanych z udziałem środków unijnych stosuje się wyróżniki.

**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,
- 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.

Zaliczki wypłacane pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

Ewidencja szczegółowa prowadzona 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.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 234

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłaty sum do rozliczenia	130
2.	Wypłaty sum do rozliczenia z kasy	101

Przykładowe zapisy strony Ma konta 234

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozliczenie zaliczki w związku z nabyciem materiałów i usług : -zużytych na działalność podstawową - zużytych na działalność inwestycyjną	401,402,409 080
2.	Zwrot sum zaliczek niewykorzystanych do kasy	101

Do konta 234 stosuje się wyróżniki określające rozrachunki z poszczególnymi pracownikami oraz rodzaj świadczenia z funduszu (socjalne, pożyczka mieszkaniowa) itp.

**Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”**

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych, jak rozliczeń nadwyżek i niedoborów inwentaryzacyjnych .

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe 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 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 240

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zapłata z rachunku bieżącego zobowiązań nie ujętych na kontach 201, 234	101,130
2.	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych	130,132,139
3.	Zwrot depozytów stanowiących zabezpieczenie wykonania umów	139

Przykładowe zapisy strony Ma konta 240

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zaliczenie w koszty zobowiązań z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek	751
2.	Zaliczenie w koszty zobowiązań z tytułu zasiłków	410
3.	Otrzymane sumy depozytowe oraz sumy na zlecenie	139

Do konta 240 stosuje się wyróżniki np.:

- 240-1 - *Pozostałe rozrachunki* – depozyt,
- 240-2 - *Pozostałe rozrachunki* – Urząd Wojewódzki (do tego konta stosowany jest dodatkowy podział ze względu na tytuł rozrachunków),
- 240-4 - *Pozostałe rozrachunki* – lokaty - zabezpieczenie robót,
- 240-5 - *Pozostałe rozrachunki* – zaliczki alimentacyjne.

**Konto 245 - „Wpływy do wyjaśnienia”**

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a nie wyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów. Na stronie Wn ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty. Na stronie Ma ujmuje się w szczególności kwoty nie wyjaśnionych wpłat. Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

**Konto 290 – „ Odpisy aktualizujące należności”**

Konto to 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.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 290

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku ze spłata należności	760

Przykładowe zapisy strony Ma konta 290

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwiększenie odpisu aktualizującego należności wątpliwe	761

**Zespół 3 - „Materiały i towary”**

Konta zespołu 3 „*Materiały i towary*” służą do ewidencji zapasów materiałów (konto 310 ) i towarów (330).

Na koncie 310 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki.

Prowadzi się ewidencję materiałów w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem odnoszone są w koszty w okresie ich poniesienia.

### **Konto 300 – „Rozliczenie zakupu”**

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót, usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych. Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze, a saldo Ma – stan dostaw lub usług niefakturowanych.

### **Konto 310 - „Materiały”**

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym przerobie.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia.

Rezygnuje się z ujmowania na koncie 310 przychodów i rozchodów materiałów na bieżące potrzeby, bieżąco odnosząc wartość zakupów materiałów w ciężar właściwego konta kosztów (Wn konto 401, 402 „Koszty według rodzajów”, Ma konta zespołu 1, 2 ). Stan materiałów na koniec roku wykazywany jest na podstawie inwentaryzacji.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 310

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychód materiałów z zakupu zewnętrznego	101,130,201

Przykładowe zapisy strony Ma konta 310

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia	401,080
2.	Niedobory i szkody	240

### **Zespół 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”**

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych - zgodnie z odrębnymi przepisami - z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Analityka do kont grupy 4 prowadzona jest w oparciu o podziałki klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf.

### **Konto 400 – Amortyzacja**

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

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma – ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 400

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczona amortyzacja stopniowo umarzanych składników aktywów trwałych	071

Przykładowe zapisy strony Ma konta 400

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy	860

### **Konto 401 - „Zużycie materiałów i energii”**

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma – 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.

Zapisy na tym koncie dokonuje się w oparciu o przykładowe księgowania opisane poniżej:

Przykładowe zapisy strony Wn konta 401

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zarachowanie w koszty faktur	201
2.	Niedobory i szkody rozliczone w koszty	240

#### Przykładowe zapisy strony Ma konta 401

Lp.	Treść operacji	Konto Przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia	201
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów zużycia	860

Stosuje się wyróżniki do konta 401 , w tym dla każdego zadania finansowanego z udziałem środków unijnych, np.:

- 401-35 - *Zużycie materiałów i energii – „Gmina na czasie”*,
- 401-66 - *Zużycie materiałów i energii – dystrybucja gazu.*

#### **Konto 402 - „Usługi obce”**

Konto 402 służy do ewidencji kosztów usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów (bądź po stronie Wn ze znakiem minus) oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Stosuje się wyróżniki do konta 402 , w tym dla każdego zadania finansowanego z udziałem środków unijnych.

#### **Konto 403 - „Podatki i opłaty”**

Konto 403 służy do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym, a w szczególności:

- podatku akcyzowego,
- podatku od nieruchomości,
- podatku od środków transportu,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- opłat o charakterze podatkowym (za czynności cywilnoprawne, z tyt. gospodarczego korzystania ze środowiska, za ochronę środowiska, z tytułu wieczystego użytkowania gruntów, zajęcie pasa drogowego),
- opłat: lokalnych, skarbowych, notarialnych, sądowych, administracyjnych.

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

Stosuje się wyróżniki do konta 403, w tym dla każdego zadania finansowanego z udziałem środków unijnych.

#### **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 (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń (bądź po stronie Wn ze znakiem minus ) oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 404

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone wynagrodzenia	231

Przykładowe zapisy strony Ma konta 404

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenia z tytułu korekty błędu w naliczeniu wynagrodzeń	231
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów wynagrodzeń na koniec roku obrotowego	860

Stosuje się wyróżniki do konta 404, w tym dla każdego zadania finansowanego z udziałem środków unijnych.

#### **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 koncie 405 ujmuje się w szczególności:

- koszty ubezpieczeń społecznych pracowników i podopiecznych, obciążających jednostkę,
- koszty z tytułu różnych świadczeń wypłacanych pracownikom, ale nie zaliczanych do wynagrodzeń lub uposażeń,
- naliczone w ciężar kosztów odpisy na ZFŚS,
- składki na Fundusz Pracy oraz PFRON,
- koszty szkoleń pokrywane przez pracodawcę,
- wydatki związane z bhp i ochroną zdrowia,
- inne świadczenia na rzecz pracowników oraz innych osób uprawnionych.

Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów (bądź po stronie Wn ze znakiem minus), a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Dopuszcza się możliwość stosowania podziału konta poprzez dodanie wyróżników.

#### **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 niezliczonych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych (koszty utrzymania budynku, ekwiwalenty za odzież roboczą dla pracowników).

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z w.wym. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie (bądź po stronie Wn ze znakiem minus) oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 409

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwroty kosztów za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych, koszty podróży służbowych	234
2.	Opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe	240

Przykładowe zapisy strony Ma konta 409

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego	860

Stosuje się wyróżniki do konta 409, w tym dla każdego zadania finansowanego z udziałem środków unijnych.

#### **Konto 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”**

Konto 410 służy do ewidencji kosztów świadczeń społecznych, kosztów diet i delegacji dla radnych, stypendiów dla uczniów.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z w.wym. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie (bądź po stronie Wn ze znakiem minus) oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

#### **Konto 411 – „Pozostałe obciążenia”**

Konto 411 służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności. Na stronie Wn konta ujmuje się między innymi wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych, zwroty dotacji otrzymanych w latach ubiegłych, kary i odszkodowania dla osób fizycznych. Na stronie Ma konta księguje się zmniejszenie kosztów (bądź po stronie Wn ze znakiem minus) oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

#### **Zespół 7 - „Przychody, dochody i koszty”**

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

- przychodów i kosztów ich uzyskania 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 oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

### **Konto 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”**

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z działalnością podstawowa jednostki.

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.

Dochody finansowe, których ewidencja jest prowadzona według przepisów o rachunkowości podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 720 w okresach miesięcznych lub kwartalnych, na podstawie danych z ewidencji podatkowej. Ewidencja szczegółowa do konta 720 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. 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 saldo konta 720 na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Stosuje się wyróżniki do konta 720, w tym dla każdego zadania finansowanego z udziałem środków unijnych.

#### Przykładowe zapisy strony Wn konta 720

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy należności z tytułu podatków i opłat	221
2.	Przeniesienie przychodów finansowych na koniec roku	860

#### Przykładowe zapisy strony Ma konta 720

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych przypisanych lub nieprzypisanych jako należności a wpłaconych do kasy lub na rachunek bankowy	221
2.	Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału od należności z tytułu podatków i opłat	221

### **Konto 750 – „Przychody finansowe”**

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych

i papierów wartościowych, odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

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

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

### **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 trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartości należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

Na koniec roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751). Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

### **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: 720, 750.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 760

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.	Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, inwestycji oraz wartości niematerialnych i prawnych	221, 240
2.	Przebieganie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych	860

Przykładowe zapisy strony Ma konta 760

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.	Przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji	221
2.	Otrzymane lub należne odszkodowania, kary i grzywny oraz wcześniej odpisane należności	221
3.	Otrzymane nieodpłatnie lub w formie darowizny pozostałe środki trwałe	013

### **Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne „**

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

Na stronie Wn tego konta ewidencjonuje 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 środki obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Na koniec roku saldo konta 761 przenosi się na konto 860 .

### **Zespół 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”**

Konta zespołu 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy” służą do:

- ewidencji funduszy ,
- ustaleniu wyniku finansowego,
- ewidencji dotacji budżetowych,
- ewidencji rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

### **Konto 800 - „Fundusz jednostki”**

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

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860 „Wynik finansowy” (księgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego),
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych (pod datą sprawozdania budżetowego),
- przeksięgowanie dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810 „Dotacje budżetowe” (księgowanie w końcu roku obrotowego),
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- wartości pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
- wartości aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia,
- równowartości odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 „Wynik finansowy” (księgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego),

- przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych (pod datą sprawozdania budżetowego),
- wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- wartości aktywów przejętych od likwidowanych jednostek,
- wartości objętych akcji i udziałów,
- wartości aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 800

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeksięgowanie straty bilansowej pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego	860
2.	Przeksięgowanie pod datą sprawozdania zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych	130
3.	Przeksięgowanie na koniec roku przekazanych w danym roku dotacji oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek budżetowych	810
4.	Wyksięgowanie wartości nie umorzonych środków trwałych wskutek likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania	011

Przykładowe zapisy strony Ma konta 800

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeksięgowanie zysku bilansowego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego	860
2.	Przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych	130
3.	Nieodpłatne otrzymanie : - środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych - inwestycji,	011/020 080
4.	Równowartość wydatków budżetowych jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych inwestycji, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty)	810

Stosuje się wyróżniki do konta 800, w tym dla każdego zadania finansowanego z udziałem środków unijnych.

### **Konto 810 - „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”**

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

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- dotacje przekazane przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone w korespondencji z kontem 224,
- wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone w korespondencji z kontem 224,
- równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na sfinansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 810

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

Przykładowe zapisy strony Ma konta 810

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeksięgowanie w końcu roku wartości dotacji przekazanych i wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji jednostki budżetowej.	800

Stosuje się wyróżniki do konta 810, w tym dla każdego zadania finansowanego z udziałem środków unijnych.

### **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 Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy , a na stronie Wn-ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

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

### **Konto 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”**

Konto 851 służy do ewidencji stanu 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 pozwala na wyodrębnienie:

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

Stosuje się dodatkowe wyróżniki do konta 851:

- 2 – dla ZFŚS szkół,
- 3 – dla ZFŚS Urzędu Gminy i pozostałych jednostek

Dla wyodrębnienia funduszu socjalnego i funduszu na pożyczki w ramach tego funduszu stosuje się dodatkowe wyróżniki (analogicznie, jak w przypadku konta 135 i 234)

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 851

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zapłata za koszty pokrywane z funduszu, zapłacone bez ujmowania na kontach rozrachunków	101,135
2.	Koszty działalności socjalnej ujęte jako zobowiązania	201, 231, 229
3.	Zmniejszenia funduszu z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności.	234,240

Przykładowe zapisy strony Ma konta 851

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczenie i przekazanie na wyodrębniony rachunek odpisu na ZFŚS	135
2.	Przelewy od innych jednostek uczestniczących we wspólnej działalności socjalnej	135
3.	Naliczane odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym	135
4.	Przypisane wymagalne na dzień bilansowy odsetki pożyczek udzielonych na cele mieszkalne	240,234

### **Konto 860 - „Wynik finansowy”**

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409,
- zmniejszenia stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych,

- wartość sprzedanych towarów oraz materiałów

- dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740,

- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,

- obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.

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

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,

- zwiększeń stanu produktu oraz rozliczeń międzyokresowych,

- dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740.

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 „Fundusz jednostki”.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 860

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Księgowania pod datą 31 grudnia	400-411,751, 761,
2.	Przebiegowanie wyniku finansowego w następnym roku – zysk	800

Przykładowe zapisy strony Ma konta 860

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Księgowania pod datą 31 grudnia	720, 750, 760,
2	Przebiegowanie wyniku finansowego w następnym roku – strata	800

## KONTA POZABILANSOWE

Konta pozabilansowe prowadzone są na zasadzie jednostronnego zapisu .

### Konto 009 – „Niskocenne przedmioty w użytkowaniu”

Konto 009 służy do prowadzenia ewidencji składników majątku o jednostkowej wartości poniżej 450,00 zł (za wyjątkiem mebli i drukarek, które wprowadza się do ewidencji bilansowej niezależnie od wartości). Na stronie Wn ujmuje się wartość początkową niskocennych składników majątku, a na stronie Ma ewidencjonuje się rozchód wyżej wymienionych składników (np. z powodu fizycznej likwidacji).

### **Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego „.**

Konto to służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się :

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

Na stronie Ma tego konta ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień , których wykonanie powoduje obowiązek wydatkowania środków publicznych w danym roku bieżącym.

Ewidencja do tego konta prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

W związku z powyższym dopuszcza się możliwość dokonywania zapisów na koncie 998 w oparciu o umowy, decyzje i inne postanowienia w zakresie zaangażowania prawnego oraz dowody księgowe z wykonania zaangażowania w zakresie zaangażowania rachunkowego.

### **Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat „.**

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

Na stronie Wn tego konta ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

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

Ewidencja szczegółowa do tego konta prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

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

Konta wymienione w zakładowym planie kont mogą być wprowadzone do ewidencji księgowej w wypadkach uzasadniających ich użycie.