

(VAT), konto 225 służy także do rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu VAT oraz do rozliczeń VAT naliczonego i VAT należnego.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływy z tytułu VAT	130	225
2. Odprowadzenie VAT-u	225	130
3. Naliczony z list płac podatek dochodowy od osób fizycznych	404	225
4. Potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych	225	130

Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według poszczególnych podmiotów. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

Ewidencja szczegółowa (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 225

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
225		Rozrachunki z budżetami
	225-D-1	Rozrachunki z budżetami -należności
	225-W-1	Rozrachunki z budżetami - podatek urząd

Konto 229 " Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przelew do ZUS zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, na Fundusz Pracy oraz Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	229	130

2. Naliczone na liście płac składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy	404-405	229
3. Zwrot składek które ZUS uznał za nadpłacone	130	229
4. Odpisanie zobowiązań przedawnionych	229	760
5. Naliczone należności z tytułu inkasa składek	229	760
6. Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych	761	229

Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się według:

- poszczególnych tytułów,
- podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

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

Ewidencja szczegółowa (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 229

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
	229-S-1	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - UM składki zakład
	229-W-	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne- trzynastka

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, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń	231	101,130

2. Naliczenie pracownikom należnych świadczeń	Konta zespołu 4, 080	231
3. Koszty użycia samochodów prywatnych do celów służbowych	231	101

Ewidencję szczegółową do konta 231 prowadzi się według poszczególnych podmiotów, wobec których zostały naliczone wynagrodzenia lub świadczenia rzeczowe zaliczane zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń.

Imienna analityka dotycząca wynagrodzeń jest prowadzona w programie płacowym.

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

Ewidencja szczegółowa (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 231

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	231-1	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń- Urząd Miejski
	231-2	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń- Rada Miejska

Konto 234 " Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wypłaty zaliczek	234	101
2. Rozliczenie zaliczki na podstawie faktury VAT lub rachunku	Konta zespołu 4	234
3. Zwrot niewykorzystanej zaliczki	101	234
4. Rozliczenie zaliczki ZFŚS	851	234

Ewidencję szczegółową do konta 234 prowadzi się według:

- poszczególnych pracowników.

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

Ewidencja szczegółowa (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 234

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami
	234-1	Pozostałe rozrachunki z pracownikami- nazwisko

Konto 240 " Pozostałe rozrachunki "

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201–234, a także do rozliczenia niedoborów i szkód. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności:

- rozrachunki z tytułu sum depozytowych,
- rozrachunki z tytułu sum na zlecenie,
- rozliczenia niedoborów szkód i nadwyżek,

- rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS,
- rozrachunki wewnątrzzakładowe,
- rozrachunki z tytułu zaliczek przekazanych na inwestycje wspólne,
- roszczenia sporne,
- mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych,
- oraz wszelkie płatności zrealizowane przelewem na podstawie dowodów księgowych z wyjątkiem faktur zakupu i rachunków.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zwrot kaucji, wadium, zabezpieczeń należytego wykonania umowy	240	139
2. Zwrot nienależnie przelanych kwot, korekt bankowych	240	130,135,139
3. Wpływy z tytułu korekt bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe	130,135,139	240
4. Wpłata na pomocniczy rachunek bankowy jednostek budżetowych sum depozytowych z tytułu kaucji, wadium i zabezpieczenia pieniężnego	139	240
5. Ujawnione niedobory i szkody:		
• materiałów w magazynie	240	310
• podstawowych środków trwałych	240	011
• związane ze środkami trwałymi w budowie	240	080
• pozostałych środków trwałych	240	013
6. Rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych	240	760
7. Rozliczenie nadwyżki środków trwałych oraz środków trwałych w budowie	240	800
8. Ujawnione nadwyżki:		
• materiałów w magazynie	310	240
• podstawowych środków trwałych	011	240
• związane ze środkami trwałymi w budowie	080	240
• pozostałych środków trwałych	013	240

9. Rozliczenie niedoborów i szkód	800	240
10. Dokonanie przelewu na podstawie dokumentu innego niż rachunek lub faktura	240	130
11. Opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe	240	130
12. Świadczenia społeczne	240	101/130
13. Diety, koszty przejazdu radnych	240	101/130
14. Stypendia dla uczniów i studentów	240	130
15. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych	240	130

Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według

- poszczególnych tytułów,

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

Ewidencja szczegółowa (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 240

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
240		Pozostałe rozrachunki
	240-w-	Pozostałe rozrachunki- wadia

Konto 245 " Wpływy do wyjaśnienia "

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Pomyłkowy wpływ na rachunek bieżący kwoty z tytułu dochodów budżetowych	130	245
2. Zwrot pomyłkowo przelanej kwoty	245	130
3. Uznanie kwoty za spłatę należności po przeprowadzonym		

postępowaniu wyjaśniającym	245	221
----------------------------	-----	-----

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

Konto 310 " Materiały "

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie. Na koncie tym również ujmuje się wartość materiałów ujętych w koszty w momencie ich zakupu, ale nie zużytych do końca roku obrotowego.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1.Przychód materiałów z zakupu od zewnętrznych dostawców	310	101,201
2. Nieodpłatne otrzymanie materiałów	310	760
3. Rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia:		
- w działalności eksploatacyjnej	401	310
- w działalności inwestycyjnej	080	310
4. Nieodpłatne przekazanie	761	310
5. Zwrot materiałów do magazynu	310	401
6.Ujawnione niedobory i szkody:		
• materiałów w magazynie	240	310
7. Ujawnione nadwyżki:		
• materiałów w magazynie	310	240

Ewidencja szczegółowa do konta 310 powinna pozwalać na ustalenie materiałów według ich:

- rodzajów,
- osób materialnie odpowiedzialnych,
- miejsc składowania.

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

Konto 400 " Amortyzacja "

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz tych wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy amortyzacyjne są naliczane stopniowo. Jednostki zwolnione z podatku dochodowego od osób prawnych mogą amortyzować środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1.Naliczone odpisy amortyzacyjne od umarzanych stopniowo środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	400	071
2. Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na koniec roku obrotowego	860	400

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 401 " Zużycie materiałów i energii "

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1.Materiały wydane do zużycia z magazynu	401	310
2. Zobowiązanie wynikające z faktur VAT i rachunków	401	201
3.Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860	401
4. Zmniejszenie kosztów z tytułu:		

• korekty obniżającej wartość w cenie zakupu	201	401
• zwrotu materiałów do magazynu	310	401
5. Rozliczenie zaliczki na podstawie faktury VAT lub rachunku	401	234

Ewidencję szczegółową do konta 401 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z aktualnym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do konta 401

Nazwa konta kosztów rodzajowych	Paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków
401 Zużycie materiałów i energii	421 Zakup materiałów i wyposażenia 424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek 426 Zakup energii (woda, c.o. gaz)

Konto 402 " Usługi obce "

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zobowiązanie wynikające z faktur VAT i rachunków	402	201
2. Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860	402
4. Zmniejszenie kosztów z tytułu:		
• korekty obniżającej wartość w cenie zakupu	201	402
5. Rozliczenie zaliczki na podstawie faktury VAT lub rachunku	402	234
6. Opłaty za usługi bankowe	402	130

Ewidencję szczegółową do konta 402 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z aktualnym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do konta 402

Nazwa konta kosztów rodzajowych	Paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków
402 Usługi obce	427 Zakup usług remontowych 428 Zakup usług zdrowotnych (w zakresie realizacji programów zdrowotnych dla mieszkańców gminy) 430 Zakup usług pozostałych 433 Zakup usług przez jst od innych jst 436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz, opinii 440 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale..

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,
- opłat: lokalnych, skarbowych, notarialnych, sądowych, administracyjnych,
- opłaty roczne z tytułu wieczystego użytkowania gruntu.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Podatki i opłaty	403	240,130,101
2. Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860	403
3. Zmniejszenie kosztów z tytułu korekt, zwrotów...	130,240	403

Ewidencję szczegółową do konta 403 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z aktualnym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do konta 403

Nazwa konta kosztów rodzajowych	Paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków
403 Podatki i opłaty	443 Różne opłaty i składki - opłata podatkowa, notarialna, skarbową, administracyjną 452 Opłaty na rzecz budżetów

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.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Naliczone wynagrodzenia łącznie z wartością przysługujących świadczeń w naturze zaliczanych do wynagrodzeń	404	231

2. Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860	404
3. Naliczony z list płac podatek dochodowy od osób fizycznych	404	225
4. Naliczone na liście płac składki na ubezpieczenia społeczne	404	229
5. Zmniejszenie kosztów z tytułu korekt. zwrotów...	231.225.229	404

Ewidencję szczegółową do konta 404 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z aktualnym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 800.

Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do konta 404

Nazwa konta kosztów rodzajowych	Paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków
404 Wynagrodzenia	304 Nagrody o charakterze szczególnym nie zaliczane do wynagrodzeń 401 Wynagrodzenia osobowe pracowników 404 Dodatkowe wynagrodzenia roczne 417 Wynagrodzenia bezosobowe

Konto 405 " Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz 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
- koszty z tytułu różnych świadczeń wypłacanych pracownikom, ale niezaliczanych do wynagrodzeń lub uposażeń
- naliczone w ciężar odpisy na ZFŚS

- składki na Fundusz Pracy oraz PFRON
- koszty szkoleń pokrywanych przez pracodawcę
- wydatki związane z bhp i ochroną zdrowia

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Naliczone składki na: - ubezpieczenia społeczne - Fundusz Pracy - Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	405	229
2. Naliczone/przelane odpisy na ZFŚS, świadczenia społeczne	405	130
3. Zobowiązanie wynikające z faktur VAT i rachunków - szkolenia, konferencje	405	201
4. Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860	405
5. Przelew refundacyjny z rachunku środków funduszy specjalnego przeznaczenia	130(-130)	405(-130)

Ewidencję szczegółową do konta 405 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z aktualnym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do konta 405

Nazwa konta kosztów rodzajowych	Paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków
405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	302 Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń 411 Składki na ubezpieczenia społeczne 412 Składki na fundusz pracy 414 Wpłaty na PFRON 428 Zakup usług zdrowotnych (w zakresie świadczeń dla pracowników)

	444 Odpisy na ZFSS	
	470 Szkolenie pracowników	

Konto 409 " Pozostałe koszty rodzajowe"

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 401-405. oraz no kontach 410 i 411. Na tym koncie 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,
- innych kosztów,
- kosztów reprezentacji i reklamy np. ogłoszeń w różnych środkach przekazu, koszty przyjmowania gości, wartość upominków i nagród...

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zwroty kosztów za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych	409	101
2. Koszty podróży służbowych	409	101
3. Opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe	409	240
4. Koszty reprezentacji i reklamy	409	201.101.130
4. Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860	409

Ewidencję szczegółową do konta 409 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z aktualnym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do konta 409

Nazwa konta kosztów rodzajowych	Paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków
409 Pozostałe koszty rodzajowe	302 Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń (odprawy pośmiertne) 441 Podróże służbowe krajowe 442 Podróże służbowe zagraniczne 421 i 430 - koszty reklam i ogłoszeń, koszty przyjmowania gości zagranicznych i krajowych - hotel, przejazd, przyjęcie, upominki, nagrody służące reklamie, koszty wyjazdów w celach reklamy, reprezentacji, ryczałt za dojazdy 443 Koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych 461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego

Konto 410 " Inne świadczenia finansowane z budżetu "

Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostek budżetowych. Na koncie 410 księguje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Świadczenia społeczne	410	240
2. Diety, koszty przejazdu radnych	410	240
3. Stypendia dla uczniów i studentów	410	240
4. Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860	410

Ewidencję szczegółową do konta 410 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z aktualnym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do konta 410

Nazwa konta kosztów rodzajowych	Paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków
410 Inne świadczenia finansowane z budżetu	303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych 311 Świadczenia społeczne 324 Stypendia dla uczniów

Konto 411 " Pozostałe obciążenia "

Konto 411 służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności jednostki.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych	411	130
2. Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860	411

Ewidencję szczegółową do konta 411 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z aktualnym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

Konto 411 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 411 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do konta 411

Nazwa konta kosztów rodzajowych	Paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków
411 Pozostałe obciążenia	2910 Zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem

Konto 640 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów"

Konto 640 służy do ewidencji:

- kosztów działalności operacyjnej już poniesionych, ale dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych (czynne)
- rezerwy na prawdopodobne zobowiązania przypadające na działalność okresu bieżącego, a dotyczące wykonania przyszłych świadczeń związanych z bieżącą działalnością

Jednostka rezygnuje z rozliczeń międzyokresowych kosztów, nieistotnych co do wielkości wyniku, kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1.Koszty działalności już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów	640	130
2. odpisanie kosztów rozliczanych w czasie	401-411	640

Ewidencję szczegółową do konta 640 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z aktualnym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

Konto 640 może wykazywać dwa salda: saldo Wn wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma wyraża prawdopodobne przyszłe zobowiązania z działalnością bieżącego okresu.

Konto 720 " Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki : podatki, składki, opłaty i inne dochody

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1.Przypisy należności dotyczących dochodów budżetowych	221	720
2. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu		

finansowych dochodów budżetowych	720	860
3.Zmniejszenie uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych	720	221

Ewidencję analityczną konta 720 należy prowadzić uwzględniając podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów.

Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku obrotowego konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 751 " Koszty finansowe"

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koszty finansowe składają się przede wszystkim odsetki.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zapłacone odsetki od pożyczek zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego	751	130
2. Zapłacone odsetki od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych	751	130
3.Przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych	860	751
4. Sprzedaż udziałów lub akcji	751	030
5. Wycofanie udziałów	751	030
6. Zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie	751	201

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

W końcu roku obrotowego saldo konta 751 przenosi się na konto 860. Na koniec roku obrotowego konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 " Pozostałe przychody operacyjne"

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

Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się według:

- podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. 68, poz. 634).

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe	013(760)	760(072)
2. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych	760	860
4. Nieodpłatne otrzymanie materiałów	310	760
5. Należności jednostek budżetowych		
<ul style="list-style-type: none"> • za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały, środki trwałe w budowie 	760	221
<ul style="list-style-type: none"> • z tytułu kar umownych, zajęcia przez jednostkę wadliw i zabezpieczeń należytego wykonania umowy, w związku z naruszeniem przetargu lub należytego wykonania umowy 	760	221
6. Odpisanie zobowiązań przedawnionych	229	760
7. Naliczone należności z tytułu inkasa składek		
	229	760

W końcu roku obrotowego przenosi się saldo konta 760 na konto 860. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 " Pozostałe koszty operacyjne"

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Nieodpłatne przekazanie materiałów	761	310
2. Przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych	860	761
3. Zapłacone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego	761	130
4. Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych	761	229

W końcu roku obrotowego przenosi się na konto 860, więc na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Ewidencję szczegółową do konta 761 należy dostosować do potrzeb kontroli, sprawozdawczości i analizy.

Konto 800 " Fundusz jednostki"

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego	800	860
2. Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych	800	222
3. Przeksięgowanie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone	800	810
4. Wartość nieumorzona środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji na skutek likwidacji, przekazania, sprzedaży	800	011,020

5. Wyksięgowanie poniesionych kosztów na zaniechane inwestycje	800	080
6. Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego	860	800
7. Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych	223	800
8. Otrzymane nieodpłatnie(np. spadek, darowizna, na podstawie decyzji właściwego organu):		
- środki trwałe	011	800
- wartości niematerialne i prawne	020	800
- inwestycje	080	800
9. Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny	011	800
10. Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie	800	080

Konto 800 wykazywać może saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 810 " Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje"

Konto 810 służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacji przekazanych z budżetu oraz równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe na finansowanie własnych środków trwałych w budowie.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Dotacje dla samorządowych zakładów budżetowych oraz na inne cele wskazane w ustawie o finansach publicznych, które zostały uznane za wykorzystane i rozliczone	810	224
2. Przeksięgowanie w końcu roku salda konta 810	800	810

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 851 "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"

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

ZFŚS tworzy się z odpisów obciążających koszty działalności jednostki.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ środków z tytułu odpisu na ZFŚS	135	851
2. Odsetki naliczone od środków ZFŚS ulokowanych na rachunku bankowym	135	851
3. Przelew środków dla jednostek na finansowanie świadczeń socjalnych	851	135
4. Rozliczenie zaliczki ZFŚS	851	234
5. Płatności z ZFŚS	851	101,135

Ewidencję szczegółową do konta 851 prowadzi się według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 860 "Wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalania na koniec roku wyniku finansowego jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności	860	400,401,402,403, 404,405,409-411
2. Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	860	800
3. Przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych	720	860
4. Przeniesienie w końcu roku pozostałych przychodów		

operacyjnych	760	860
5. Przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych	860	751
6. Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego	800	860
7. Przeniesienie w końcu roku pozostałych kosztów operacyjnych	860	761

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 pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT ANALITYCZNYCH DOTYCZĄCYCH GOSPODARKI ODPADAMI

Oplaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zobowiązani dokonują na indywidualne, wygenerowane dla nich numery rachunków bankowych.

Bank prowadzący obsługę płatności masowych przekazuje powyższe wpłaty na utworzone do tego celu konto „0003” z adnotacją dotyczącą wpłacających.

Konto 139 „Inne rachunki bankowe”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ opłaty za gospodarowanie odpadami	139	221
2. Bank prowadzący obsługę UM Sośnicowice dokonuje na koniec każdego dnia roboczego przekazania zgromadzonych wpłat z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rachunek dochodów gminy „0001” (konsolidacja).	720	139
3. W przypadku dokonanej wpłaty kosztów upomnienia i odsetek od nieterminowo dokonanych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na konto „0003”	139	720

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ opłaty za gospodarowanie odpadami	139	221
2. W przypadku błędnie dokonanej wpłaty bezpośrednio na konto dochodów gminy realizowanych przez UM Sośnicowice „0001”	720	221

3. Na podstawie składanych deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi lub decyzji określających wysokość tej opłaty dokonuje się przypisu przedmiotowej opłaty w ujęciu rocznym	720	221
---	-----	-----

Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. W przypadku błędnie dokonanej wpłaty bezpośrednio na konto dochodów gminy realizowanych przez UM Sośnicowice „0001”	720	221
2. Na podstawie składanych deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi lub decyzji określających wysokość tej opłaty dokonuje się przypisu przedmiotowej opłaty w ujęciu rocznym	720	221
3. Bank prowadzący obsługę UM Sośnicowice dokonuje na koniec każdego dnia roboczego przekazania zgromadzonych wpłat z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rachunek dochodów gminy „0001” (konsolidacja)	720	139
4. W przypadku dokonanej wpłaty kosztów upomnienia i odsetek od nieterminowo dokonanych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na konto „0003”	139	720

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

Konto 975 "Wydatki strukturalne"

Konto 975 służy do ewidencji zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostce, w której ewidencja tych wydatków nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych wg klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Na stronie Ma ujmuje się łączną wartość wydatków strukturalnych (zapis techniczny).

Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami"

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

Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności:

1. wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze
2. wyniku finansowego

Konto 980 "Plan finansowy wydatków budżetowych"

Konto 980 służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych.

Na stronie Ma księguje się równowartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych.

Wszystkie te dane należy ewidencjonować wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych	998	
2. Zaangażowanie wydatków obciążających wydatki roku następnego	998	999
3. Zaangażowanie wydatków roku bieżącego		998
4. Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999	999	998

Ewidencję szczegółową do konta 998 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. 68, poz. 634).

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat"

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Równowartość zaangażowanych wydatków zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania roku bieżącego	999	998
2. Zaangażowanie wydatków obciążających wydatki roku następnego	998	999

Ewidencję szczegółową do konta 999 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. 68, poz. 634).


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

Potwierdzam własnoręcznym podpisem przyjęcie do wiadomości i stosowania niniejszych zasad:

1. Pietrasiński Leszek


.....


2. Troll Magdalena


.....

3. Nowak Joanna


.....

4. Magiera Irma


.....

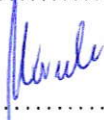
5. Holesz Aurelia


.....


6. Urbanek Waldemar


.....

7. Kruk Małgorzata


.....

8. Bednarczyk Mariola


.....

9.

.....

10.

.....

11.

.....