

ZARZĄDZENIE NR 43/2025
BURMISTRZA SOŚNICOWIC

z dnia 24 marca 2025 r.

w sprawie Zakładowego Planu Kont

Na podstawie art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. a i ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023r. poz. 120. z późn. zm.) oraz art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530. z późn. zm.),
w związku z art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2024r. poz. 1465. z późn. zm.) zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadzić „Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach” stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Jednocześnie traci moc Zarządzenie Burmistrza Sośnicowic nr 28/2021 z dn. 25.02.2021r. w sprawie Zakładowego Planu Kont ze zmianami

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązywania od 02.01.2025r.

Burmistrz Sośnicowic

Bernard Wilczek

**ZAKŁADOWY PLAN KONT
DLA
BUDŻETU GMINY i URZĘDU MIEJSKIEGO
W SOŚNICOWICACH**

CZĘŚĆ I - Ustalenia ogólne

§ 1.

1. Zakładowy plan kont opracowano na podstawie:

- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.)
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530. ze. zm.)
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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 (Dz. U. z 2020r, poz.342)
- "Komentarz do planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego" wyd. XXII ODDK Gdańsk 2023 Maria Augustowska, Wojciech Rup.

§ 2.

1. Urząd Miejski w Sośnicowicach od dnia 01.01.2006r. prowadzi księgi rachunkowe w siedzibie jednostki według systemu komputerowego pod nazwą DISTRICTUS System finansowo-księgowy autorstwa firmy KORELACJA Zakład Informatyki z Krakowa. Opis przeznaczenia programu, sposobu jego działania oraz wykorzystywania podczas przetwarzania danych określają instrukcje dostarczane przez autora programu.
2. Do ewidencji księgowej wykonania budżetu gminy służy plan kont dla budżetu gminy, natomiast ewidencja księgowa Urzędu Miejskiego ujmowana jest w księgach rachunkowych jednostki. Takie rozwiązanie powoduje, że w Urzędzie prowadzi się osobne księgi rachunkowe dla ewidencji wykonania budżetu gminy (organu) i osobne księgi rachunkowe dla ewidencji operacji zachodzących w Urzędzie Miejskim (jednostce budżetowej).
Sporządzane są również bilanse na różnych wzorach formularzy sprawozdawczych:
 - ❖ budżetu gminy (organ)
 - ❖ Urzędu Miejskiego (jednostka budżetowa)
3. Wpłaty z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz z tyt. podatków od osób prawnych, jednostek organizacyjnych, spółek nieposiadających osobowości prawnej dokonuje się na wyodrębnione do tego rachunki bankowe.
Bank prowadzący obsługę jednostki dokonuje na koniec każdego dnia roboczego przekazania zgromadzonych wpłat na rachunek dochodów.

§ 3.

1. Wykaz kont syntetycznych oznaczonych symbolami trzycyfrowymi określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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.
2. Z wykazu, o którym mowa wyżej wyłączono konta **zespołu 5 – „Koszty wg typów działalności i ich rozliczenie”**, konta **zespołu 6 – „Produkty gotowe i półfabrykaty”** oraz konta nie występujące w jednostce.
3. Do ewidencji księgowej służy także wykaz kont analitycznych. Pierwsze trzy znaki są numerami konta syntetycznego z Planu Kont.

Każdy kolejny znak jedno lub dwucyfrowy oznacza kolejny poziom analityki. Konta analityczne zaplanowane są od pierwszego poziomu analityki, poprzez drugi, trzeci, czwarty i następny, w celu pogrupowania operacji gospodarczych nie tylko według działów, rozdziałów i paragrafów lecz również według rodzajów wydatków, przeznaczenia, kontrahentów i dalszych kryteriów szczegółowych dla obowiązującej sprawozdawczości finansowej. Wykaz kont może być uzupełniany w miarę potrzeby o właściwe konta obowiązujące w jednostce budżetowej.

Część II - Ustalenia szczegółowe

§ 4.

1. Ewidencja księgowa prowadzona jest techniką komputerową.

System ten zapewnia kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości jednostek prowadzących tzw. pełną księgowość z uwzględnieniem specyfiki jednostek umożliwiając m.in.:

- prowadzenie kartoteki dowodów księgowych z możliwością jej przeglądania,
- przeglądanie i drukowanie obrotów, zapisów na wybranym z planu kont koncie analitycznym lub syntetycznym w podanym okresie czasu,
- przeglądanie i drukowanie stanów kont w zadanym okresie- w ujęciu analitycznym lub syntetycznym,
- prowadzenie kartoteki planów finansowych z możliwością sporządzania wykazów zawierających stopień wykonania planu w dowolnym okresie czasu,
- wykonanie analizy rozrachunkowej kont.

2. Zakładowy Plan Kont ustala konta syntetyczne, analityczne oraz konta pozabilansowe. Konta analityczne zapewniają m.in.:

- ujęcie operacji gospodarczych wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- ujęcie operacji gospodarczych wg rodzaju wydatków i przyczyny,
- dostarczenie niezbędnych danych dla obowiązującej sprawozdawczości,
- niezbędne dane dla sporządzenia sprawozdania finansowego wraz z załącznikami

§ 5

1. Podstawą zapisów księgowych jest oryginał dokumentu finansowego, niemniej dopuszcza się uznanie za taką podstawę również dokumenty wymienione w „Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów Księgowych”.
2. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.
3. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
4. Zobowiązuje się głównego księgowego do prowadzenia i bieżącego aktualizowania wykazu kont analitycznych do ustalonych planów kont syntetycznych.

§ 6.

1. Z ewidencji księgowej wartościowej oraz ilościowej wyłącza się materiały biurowe, pozostałe środki trwałe poniżej 500zł , środki czystości, drobne materiały na bieżące naprawy(żarówki, farby, zamki, itp.). Wydatki na ich nabycie odnosi się w koszty na konta zespołu 4 w momencie nabycia.
2. Ewidencji księgowej nie podlegają materiały budowlane przekazane w momencie zakupu do wbudowania.

§ 7.

1. Środki trwałe konto 011 – analityka, podlegają ewidencji w księdze prowadzonej w systemie komputerowym.

2. Umorzenie środków trwałych ewidencjonuje się na karcie analitycznej środka trwałego. Środki trwałe umarzane są według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
3. Umorzenie środków trwałych księgowane jest na koncie 071-„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz na konto 400 – „Amortyzacja” Przeniesienie sumy kosztów amortyzacji dokonuje się jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego - 860 "Wynik finansowy"

§ 8.

1. Pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 10 000 zł i równej lub wyższej od 500 zł (dolna granica) ewidencjonuje się również w księgach prowadzonych systemem komputerowym. Księgowane są na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”. Umarzane są one w 100 % w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty – konto 401 – „Zużycie materiałów i energii” i konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.
2. Nabywane wartości niematerialne i prawne (oprogramowanie komputerowe) ewidencjonowane są na koncie 020 – „ Wartości niematerialne i prawne”. Z uwzględnieniem podziału na wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł. które umarza się stopniowo z zastosowaniem stawki amortyzacyjnej 50% z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej od 500,00 zł. do 10 000,00 zł., traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 020 "Wartości niematerialne i prawne".

CZEŚĆ III - Księgi Rachunkowe

§ 9.

1. Urząd Miejski w Sośnicowicach prowadzi księgi rachunkowe w siedzibie jednostki za pomocą systemu komputerowego.
2. Księgi rachunkowe obejmują:
 - a) dziennik,
 - b) konta księgi głównej / ewidencja syntetyczna/, w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
 - c) konta ksiąg pomocniczych / ewidencji analitycznej /,
 - d) wykaz składników aktywów i pasywów / inwentarz /,
 - e) zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych.
3. Księgi rachunkowe powinny być:
 - a) trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania,
 - b) wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
 - c) przechowywane starannie w ustalonej kolejności.
4. Zapisy w księgach rachunkowych prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej, powinny być dokonywane w sposób trwały, komputerowo, bez pozostawienia miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany.

5. Wydruki komputerowe powinny składać się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz być sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym i oznaczone nazwą programu.
6. Zapisy księgowe powinny zawierać co najmniej:
 - a) datę dokonania operacji,
 - b) określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu księgowego oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zrozumiały tekst lub skrót,
 - c) zapisy w dziennikach dokonywane są w porządku chronologicznym, dzień po dniu sukcesywnie. Zbiór danych z dziennika jest sprawdzianem kompletności ujęcia w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych w poszczególnych miesiącach i w całym roku obrotowym.

§ 10.

1. Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Dziennik powinien umożliwiać uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.
2. Zbiór danych kont księgi głównej / ewidencji syntetycznej/ stanowi zbiór zapisów w porządku systematycznym z zachowaniem chronologii, na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont. Zbiór danych kont księgi głównej uzgadnia się z zapisami dziennika, obroty wszystkich kont winny być zgodne z obrotami dziennika.

Zestawienie obrotów i sald księgi głównej sporządzane są za dany miesiąc.

§ 11.

1. Konta ksiąg pomocniczych.
 - ❖ Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) winna być prowadzona co najmniej dla:
 - a) środków trwałych, pozostałych środków trwałych,
 - b) wartości niematerialnych i prawnych,
 - c) rozrachunków z kontrahentami,
 - d) rozrachunków z pracownikami,
 - e) środków trwałych w budowie,
 - f) kosztów, dochodów, wydatków i innych istotnych dla jednostki składników majątku,
 - g) rozrachunków publicznoprawnych,
 - h) rozrachunków z budżetami,
 - i) rozrachunków z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami,
 - j) przekazanych dotacji,
 - k) rozrachunków z tytułu wynagrodzeń,
 - l) materiałów w magazynie.

Sumy sald kont pomocniczych winny być zgodne z saldami właściwych kont księgi głównej.

- ❖ 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 ksiąg pomocniczych stanowi saldo początkowe i obroty odpowiedniego konta księgi głównej.
- ❖ Przy prowadzeniu księgi systemem komputerowym wydruki komputerowe powinny być:
 - a. trwale oznakowaną nazwą jednostki, której dotyczą i zrozumiałą nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej,
 - b. wyraźnie oznakowane co do roku obrotowego, co do miesiąca i daty sporządzenia,
 - c. powinny mieć automatyczne numerowane strony z oznaczeniem pierwszej i ostatniej (koniec wydruku) oraz sumowanie w sposób ciągły w miesiącach i w roku obrotowym, oznaczone nazwą programu przetwarzania.

§ 12.

1. Zapisy w księgach powinny być wydrukowane lub przeniesione na inny nośnik danych. Na koniec każdego miesiąca sporządza się wydruki zestawienia obrotów i sald, które powinno zawierać:
 - symbole lub nazwy poszczególnych kont,
 - salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych i sumę sald,
 - obroty Wn i Ma miesięczne oraz sumę obrotów,
 - obroty Wn i Ma narastająco od początku roku obrotowego oraz ich sumę,
 - salda kont na koniec miesiąca i łączną sumę sald.
 2. Obroty tego zestawienia narastająco od początku roku powinny być zgodne z narastającymi od początku roku obrotowego obrotami dziennika.
 - nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego należy sporządzić wydruki lub przenieść na inny nośnik danych
 - kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej),
 - kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej).
 - na dzień zamknięcia ksiąg należy sporządzić wydruki lub przenieść na inny nośnik danych zestawienie sald wszystkich kont pomocniczych zawierających obok danych wymienionych wyżej również:
 - symbole lub nazwy kont pomocniczych,
 - symbole lub nazwy konta księgi głównej (ewidencji syntetycznej) której dotyczą poszczególne konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej),
 - salda kont oraz ich łączne sumy,
- a na dzień inwentaryzacji sporządza się wydruk ksiąg inwentarzowych.

§ 13.

1. Bilans otwarcia tworzony jest na podstawie przenoszenia na początku roku obrotowego sald kont figurujących na koniec poprzedniego roku obrotowego.
2. Obowiązujące wydruki powinny zawierać zestawienie obrotów i sald bilansu otwarcia, które jednocześnie spełnia rolę sprawdzianu ciągłości i kompletności zapisów obrotów i sald bilansu zamknięcia z zestawieniem obrotów sald bilansu otwarcia.

Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Konta bilansowe

- 133 – Rachunek budżetu
- 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 140 – Środki pieniężne w drodze
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozrachunki budżetu
- 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 260 – Zobowiązania finansowe
- 271 – Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi
- 272 – Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 904 – Niewygasające wydatki
- 909 – Rozliczenia międzyokresowe
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu
- 962 – Wynik na pozostałych operacjach

Konta pozabilansowe

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

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH

Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na tym rachunku gromadzi się dochody budżetowe realizowane przez jednostki budżetowe oraz urząd jst i bezpośrednio wpływające na ten rachunek dochody, m.in. z tytułu subwencji. Z tego rachunku przekazywane są jednostkom budżetowym i urzędowi jst środki na realizację wydatków budżetowych. Z rachunku budżetu nie ponosi się wydatków.

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

Na **stronie Wn** konta ujmuje się:

- wpływ pożyczek, kredytów
- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu,
- lokaty dokonywane ze środków budżetowych.

Na **stronie Ma** konta ujmuje się:

- wypłaty z budżetu,
- lokaty dokonywane ze środków budżetowych.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

Konto 133 jest kontem bilansowym, saldo konta 133 wykazuje się w „Bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego”.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ środków z tytułu zaciągniętej przez jednostkę samorządu terytorialnego pożyczki, obligacje.	133	260
2. Spłaty pożyczki zaciągniętej przez jednostkę samorządu terytorialnego, spłata obligacji (zadłużenia podstawowego bez odsetek)	260	133
3. Wpływ dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe i urząd jednostki samorządu terytorialnego	133	222
4. Przekazanie środków na rachunek bieżący jednostek budżetowych i urzędu jst na realizację wydatków	223	133
5. Zwrot z jednostki budżetowej niewykorzystanych środków, które przeznaczone były na pokrycie wydatków jednostki budżetowej	133	223
6. Błędne zapisy bankowe	240/133	133/240
7. Przekazanie środków na rachunek lokat	133-P-1	133-P-0
8. Likwidacja lokaty	133-P-0	133-P-1
9. Wpłaty subwencji dla jednostki samorządu terytorialnego w tym samym roku, którego dotyczy	133	224
10. Wpłaty subwencji dla jednostki samorządu terytorialnego w grudniu roku bieżącego na następny rok	133	909
11. Wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków na rachunek budżetu, które wcześniej uznane były za środki pieniężne w drodze	133	140
12. Kapitalizacja odsetek	133	222
13. Przeksięgowanie kapitalizacji odsetek	222	133
14. Wpłaty udziałów w podatkach dochodowych naliczonych na rzecz jst	133	224
15. Wpłaty podatków i innych dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst	133	224
16. Wpłata przez jednostki budżetowe środków stanowiących dochód budżetu państwa, które pobrały samorządowe jednostki budżetowe	133	224
17. Przekazanie należnych dochodów budżetowi państwa, które wcześniej pobrały samorządowe jednostki budżetowe	224	133
18. Zwrot z wydzielonego rachunku wydatków niewygasających niewykorzystanych w roku następnym środków, które są zaliczane do dochodów	133	135
19. Wpływ z urzędu skarbowego środków z tytułu zwrotu podatku VAT	133	224
20. Przekazanie na rachunek urzędu skarbowego podatku VAT stanowiącego wpłatę z tytułu centralnego rozliczenia VAT	224	133
21. Wpływ na rachunek budżetu należnego VAT przez jednostki organizacyjne.	133	271
22. Przelew środków na rachunek wydatków niewygasających	135	133

Ewidencja szczegółowa (konta ksiąg pomocniczych) do konta 133 przykład

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
133		Rachunek podstawowy budżetu
	133-D-75621-0010	Rachunek podstawowy budżetu - podatek od osób fizycznych

	133-D-75621-0020	Rachunek podstawowy budżetu - podatek od osób prawnych
133-P-1		Rachunek lokat terminowych

Konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Konta 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Środki finansowe na niewygasające wydatki są gromadzone na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego jednostki samorządu terytorialnego. Taki rachunek jest oddzielnym rachunkiem bankowym dla którego bank prowadzi oddzielną ewidencję obrotów i sald oraz przekazuje oddzielne wyciągi bankowe.

Aby środki finansowe mogły być uznane za wydatki niewygasające, muszą być spełnione dwa warunki:

- stosowna uchwała organu stanowiącego jst z wykazem wydatków oraz kwotami i terminami ich realizacji. Ostateczny termin wydatkowania wydatków niewygasłych upływa 30 czerwca roku następnego,
- środki finansowe odpowiadające ogólnej kwocie wydatków niewygasłych powinny być do końca roku przekazane na rachunek bankowy wydatków niewygasających.

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.

Na **stronie Ma** konta 135 ujmuje się:

- wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ środków przekazanych na finansowanie wydatków niewygasających	135	133
2. Nieuzasadniony wpływ środków w wyniku błędu lub błędnego wyciągu bankowego	135	240
3. Zwrot przekazanych jednostkom budżetowym środków na wydatki niewygasające, które nie zostały wykorzystane.	135	225
4. Wypłaty środków na realizację wydatków niewygasających realizowanych przez jednostki budżetowe	225	135
5. Zwrot na rachunek budżetu niewykorzystanych środków przeznaczonych na wydatki niewygasające	133	135

Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

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

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

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

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Środki z innych budżetów, gdy zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego	140	224
2. Wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków na rachunek budżetu, które wcześniej uznane były za środki pieniężne w drodze	133	140

Ewidencja szczegółowa (konta ksiąg pomocniczych) do konta 140 przykład

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
140		Środki pieniężne w drodze
	140-D-75621-0010	Rachunek podstawowy budżetu - podatek od osób fizycznych
	140-D-75621-0020	Rachunek podstawowy budżetu - podatek od osób prawnych

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

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

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

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

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

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urząd	133	222
2. Przeniesienie zrealizowanych przez jednostki budżetowe oraz urząd dochodów na podstawie sprawozdania Rb-27S	222	901
3. Kapitalizacja odsetek	133	222
4. Przeksięgowanie kapitalizacji odsetek	222	133
5. Środki pieniężne w drodze na koniec okresu sprawozdawczego:	140	222

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędem, z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych - przykład poniżej

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
222		Rozliczenie dochodów budżetowych
	222-P-1 222-P-3	UM Przedszkole Sośnicowice

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych

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

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przelew środków z budżetu na rachunki jednostek budżetowych na pokrycie jej wydatków budżetowych	223	133
2. Wykonane wydatki wynikające ze sprawozdania jednostkowego Rb 28s o zrealizowanych wydatkach	902	223
3. Zwrot przez jednostkę budżetową w danym roku budżetowym środków na wydatki budżetowe, które nie zostały wykorzystane	133	223
4. Korekta sprawozdania jednostkowego Rb - 28s zmniejszająca wydatki budżetowe	223	902

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunek środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych, analogicznie jak do konta 222.

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
223		Rozliczenie wydatków budżetowych
	223-01 223-02	OPS GZOPO

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

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

- rozliczeń dochodów budżetowych zrealizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jst,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu subwencji,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,
- rozrachunków z tytułu VAT w skali całej jednostki samorządu terytorialnego.

Na koncie 224 ewidencjonuje się rozliczenie dochodów budżetu państwa pobranych przez jednostki budżetowe i urząd jst na część przeznaczoną do przekazania do budżetu państwa i na część przynależną budżetowi jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpłaty subwencji dla jednostki samorządu terytorialnego w tym samym roku, którego dotyczą	133	224
2. Przeksięgowanie subwencji otrzymanych w grudniu roku ubiegłego do rozliczenia, jako dochody wykonane stycznia roku sprawozdawczego.	909	224
3. Wpływ na rachunek budżetu dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz jst	133	224
4. Wpływ na rachunek budżetu jst dochód budżetu państwa zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe lub urząd jst	133	224
5. Przekazanie do budżetu państwa dochodów należnych budżetowi państwa zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe i urząd jst (po potrąceniu części należnej jednostce samorządu)	224	133
6. Zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania Rb-27 urzędów skarbowych o o zrealizowanych dochodach budżetowych na rzecz jst	224	901
7. Zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania Rb-27 jednostkowego organu o zrealizowanych subwencjach	224	901
8. Zapłata zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT	224	133
9. Ujęcie w sprawozdaniu Rb 27s organu udziału jednostki samorządu terytorialnego potrąconego z dochodów budżetu państwa zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe i urząd jst	224	901
10. Zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku należnego wykazane w deklaracjach cząstkowych jednostek organizacyjnych	271	224
11. Należność od urzędu skarbowego z tytułu zwrotu VAT naliczonego wykazana w cząstkowych deklaracjach jednostek organizacyjnych	224	272
12. Zwrot z urzędu skarbowego podatku VAT	133	224

Konto 224 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

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

Przykład:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
224		Rozliczenie dochodów budżetowych
	224-75621-0010	Podatek dochodowy od osób fizycznych
	224-75621-0020	Podatek dochodowy od osób prawnych

Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpłaty środków na realizację wydatków niewygasających realizowanych przez jednostki budżetowe	225	135
2. Zwrot na rachunek budżetu niewykorzystanych środków przeznaczonych na wydatki niewygasające	133	135
3. Wydatki jednostek budżetowych dokonanie w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych	904	225

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz z podziałem na zadania. Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260. Szczególną funkcją konta 240 jest ewidencja wyciągów bankowych zawierających błędy do czasu ich poprawienia przez wyciągi korygujące błędy.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zarachowanie omyłek bankowych (uznanie rachunku)	133	240
2. Zarachowanie omyłek bankowych (obciążenie rachunku)	240	133

Konto 240 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

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

Ewidencja konta 260 obejmuje także naliczone odsetki od zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji. Zadłużenie podstawowe z tytułu zaciągniętych pożyczek spłacane jest z rachunku budżetu, natomiast spłata zadłużenia z tytułu oprocentowania przeprowadzana jest z rachunku bieżącego 130 urzędu jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zaciągnięcie pożyczki - wpływ pożyczki oraz emisja obligacji które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu	133	260
2. Spłata zaciągniętych pożyczek ,wykup wyemitowanych obligacji (zadłużenie podstawowe)	260	133
3. Naliczenie zadłużenia z tytułu odsetek od zaciągniętych pożyczek oraz obligacji	909	260
4. Wyksięgowanie naliczenia z tytułu spłaty odsetek od zaciągniętych pożyczek(płatne z konta 130 urzędu)	260	909
5. Umorzenie części zaciągniętej pożyczki		
a) zadłużenie podstawowe	260	962
b) naliczone ale niezapłacone odsetki	260	909
6. Spłata zadłużenia z tytułu odsetek od wyemitowanych obligacji (płatne z konta 130 urzędu)	260	909

Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzi się wg tytułów zaciąganych zobowiązań – przykład poniżej.

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
260		Zobowiązania finansowe
	260-1	Zobowiązanie finansowe nr ...

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

Konto 271" Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi "

Konto 271 służy do rozliczenia VAT należnego z jednostkami budżetowymi, urzędem jst i samorządowymi zakładami budżetowymi.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przeksięgowanie z tytułu VAT należnego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji jednostek	271	224
2. Wpływ na rachunek budżetu należnego VAT przez jednostki organizacyjne.	133	271

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT należnego. Do tego konta prowadzona jest analityka odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
271		Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi
	271-1 271-2	UMS ZSPSi

Konto 272--"Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi"

Konto 272 służy do rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami budżetowymi, urzędem jst i samorządowymi zakładami budżetowymi.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przeksięgowanie na koniec roku zobowiązania wobec jednostki budżetowej z tytułu zwrotu podatku naliczonego	272	909
2. Przeksięgowanie z tytułu VAT naliczonego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji jednostek	224	272
3. Przeksięgowanie różnicy między VAT należnym wynikającym z deklaracji jednostek, a podatkiem odprowadzonym do urzędu skarbowego	272	901
4. Przeksięgowanie z tytułu VAT naliczonego z konta jednostkowego na zbiorcze	272	272

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT należnego. Do tego konta prowadzona jest analityka odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
272		Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi
	272-1 272-4	UM ZGK

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesione sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961. Na stronie Ma ujmuje się dochody budżetu na podstawie sprawozdań budżetowych (Rb 27s) jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222 oraz na podstawie sprawozdania Rb 27s innych organów w korespondencji z kontem 224. Na koncie 901 księguje się dochody wykonane.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Sprawozdanie jednostkowe Rb – 27 s jednostki budżetowej, urzędu jst o zrealizowanych dochodach	222	901
2. Przeniesienie salda konta 901 na ostatni dzień roku budżetowego	901	961
3. Zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania Rb-27 urzędów skarbowych o o zrealizowanych dochodach budżetowych na rzecz jst	224	901
4. Zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania Rb-27 jednostkowego „organu” o zrealizowanych subwencjach	224	901
5. Ujęcie w sprawozdaniu Rb 27s organu udziału jednostki samorządu terytorialnego potrąconego z dochodów budżetu państwa zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe i urząd jst	224	901
6. Przeksięgowanie różnicy między VAT należnym wynikającym z deklaracji jednostek, a podatkiem odprowadzonym do urzędu skarbowego	272	901
7. Korekta sprawozdania jednostkowego Rb - 27s zmniejszająca dochody budżetowe	901	222

W ciągu roku saldo Ma konta 901 przed przeksięgowaniem oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się wg podziałek planu finansowego. Przykład:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
901		Dochody budżetu
	901-75621-0010	Dochody budżetu - podatek dochodowy od osób fizycznych

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zarachowanie wydatków na podstawie złożonych przez jednostki sprawozdań Rb – 28s o wydatkach	902	223
2. Przeniesienie salda konta 902 na ostatni dzień roku budżetowego	961	902
3. Korekta sprawozdania jednostkowego Rb - 28s zmniejszająca wydatki budżetowe	223	902

Ewidencję szczegółową do konta „902” prowadzi się wg tytułów poszczególnych wydatków, **zgodnie z klasyfikacją budżetową** na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U z 12.3.2010 r. Nr 38, poz. 207).

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

Konto 904- „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków. Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych	904	225

Konto 909- „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Rozliczenia międzyokresowe obejmują:

- równowartość otrzymanej w grudniu, zaś należnej za styczeń następnego roku subwencji oświatowej,
- równowartość przychodów, w tym także przychodów bieżącego okresu sprawozdawczego, jeżeli wpływ tych przychodów spowoduje wykonanie dochodów w przyszłych okresach sprawozdawczych,
- koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od pożyczek)

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przypis w styczniu otrzymanej w grudniu a zaliczanej do dochodów stycznia subwencji	909	224
2. Otrzymana w grudniu subwencja oświatowa za styczeń następnego roku	133	909
3. Naliczenie zadłużenia z tytułu odsetek od zaciągniętych pożyczek	909	260
4. Wyksięgowanie naliczenia z tytułu spłaty lub umorzenia odsetek od zaciągniętych pożyczek (płatne z konta 130 urzędu)	260	909
5. Umorzenie części zaciągniętej pożyczki		
a) naliczone ale niezapłacone odsetki	260	909
6. Spłata zadłużenia z tytułu odsetek od wyemitowanych obligacji (płatne z konta 130 urzędu)	260	909

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i saldo Ma.

Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przeksięgowanie w roku następnym salda Wn konta 961 "Wynik wykonania budżetu" - niedobór budżetu	960	961
2. . Przeksięgowanie w roku następnym salda Ma konta 961 "Wynik wykonania budżetu" - nadwyżka budżetu	961	960
3. Przeksięgowanie w następnym roku salda Ma konta 962	962	960
4. Przeksięgowanie w następnym roku salda Wn konta 962	960	962

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

Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, saldo Ma stan nadwyżki. W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przeksięgowanie w ramach zamknięcia księgi rachunkowej z konta 902 wykonanych wydatków budżetowych	961	902
2. Przeksięgowanie w ramach zamknięcia księgi rachunkowej z konta 901 wykonanych dochodów budżetowych	901	961
3. Pod datą zatwierdzenia budżetu w roku następnym przeksięgowanie:		
a) nadwyżki budżetowej	961	960
b) deficytu budżetowego	960	961

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

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

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.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przeksięgowanie w następnym roku salda Ma konta 962	962	960
2. Zaksięgowanie przychodów finansowych z tytułu umorzenia otrzymanej pożyczki	260	962
3. Przeksięgowanie w następnym roku salda Wn konta 962	960	962

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

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

Zapisy po **stronie Ma** konta 991:

- ujęcie planu dochodów budżetu na podstawie uchwały organu stanowiącego,
- zewidencjonowanie zmian w planie dochodów w ciągu roku (zwiększenia),
- zewidencjonowanie zmian w planie dochodów w ciągu roku (zmniejszenia).

W ciągu roku saldo Ma konta 991 określa wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Ewidencje na koncie 991 prowadzi się w podziale na podziałki klasyfikacji budżetowej – podstawą do zaksięgowania operacji jest uchwała lub zarządzenie stosownego organu jst w sprawie budżetu.

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian

Zapisy po **stronie Ma** konta 992:

- ujęcie planu wydatków budżetu na podstawie uchwały organu stanowiącego,

- zewidencjonowanie zmian w planie wydatków (zwiększenie),
- zewidencjonowanie zmian w planie wydatków (zmniejszenia).

W ciągu roku saldo Wn konta 992 określa wysokość planowanych wydatków budżetu.

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

Ewidencję na koncie 992 prowadzi się w podziale na podziałki klasyfikacji budżetowej

– podstawą do zaksięgowania operacji jest uchwała lub zarządzenie stosownego organu jst w sprawie budżetu.

Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostki budżetowej - Urzędu Miejskiego

Konta bilansowe

- **Zespół 0 Majątek trwały**
 - 011 - Środki trwałe
 - 013 - Pozostałe środki trwałe
 - 020 - Wartości niematerialne i prawne
 - 030 - Długoterminowe aktywa finansowe
 - 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
 - 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
 - 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- **Zespół 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe**
 - 130 - Rachunek bieżący jednostki
 - 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
 - 139 - Inne rachunki bankowe
 - 141 - Środki pieniężne w drodze
- **Zespół 2 Rozrachunki i rozliczenia**
 - 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
 - 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
 - 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
 - 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
 - 225 - Rozrachunki z budżetami
 - 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
 - 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
 - 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
 - 240 - Pozostałe rozrachunki
 - 245 - Wpływy do wyjaśnienia
 - 290 - Odpisy aktualizujące należności
- **Zespół 3 Materiały i towary**
 - 310 - Materiały
- **Zespół 4 Koszty według rodzaju i ich rozliczanie**
 - 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
 - 410 - Inne świadczenia finansowane z budżetu
 - 411 - Pozostałe obciążenia
- **Zespół 7 Przychody, dochody i koszty**
 - 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
 - 730 - Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu
 - 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 środków z budżetu na inwestycje
 - 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
 - 860 - Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 093 - Środki trwałe obce
- 290 – należności warunkowe
- 291 - zobowiązania warunkowe
- 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH

Konto 011 "Środki trwałe"

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarzane stopniowo, oraz gruntów. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych przez gminę, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Gmina przyjęła zasady umarzania określone w przepisach o podatku od osób prawnych. Na stronie Wn konta 011 ewidencjonuje się w szczególności: przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu lub z zakończonych środków w budowie (inwestycji) oraz otrzymanych w trwałe zarząd lub w nieodpłatne używanie od Skarbu Państwa, a także z tytułu darowizny lub spadku, ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne, zwiększenie wartości początkowej o nakłady poniesione na modernizację istniejących własnych środków trwałych, wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych, zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane z tytułu zarządzonej aktualizacji wyceny. Na stronie Ma konta 011 ujmuje się: rozchód środków trwałych w związku z ich likwidacją (w wyniku zużycia lub zniszczenia), sprzedażą lub przekazaniem nieodpłatnym, ujawnione niedobory środków trwałych, zwrot dostawcom wadliwych środków trwałych (na podstawie umowy gwarancyjnej lub reklamacyjnej).

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zakup gotowych środków trwałych nie wymagających montażu	011	080
2. Nabycie gruntu	011	080/240
3. Nieodpłatne otrzymanie z tytułu spadku lub darowizny	011	800
4. Ujawnienia nadwyżek	011	240
5. Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia	011	080
6. Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny	011	800
7. Otrzymanie środka trwałego od innej jednostki na podstawie decyzji właściwego organu:		
a) wartość dotychczasowego umorzenia	011	071
b) wartość nieumorzona	011	800

8. Wycofanie środka trwałego z eksploatacji z tytułu likwidacji, częściowej likwidacji, zużycia, zniszczenie w wyniku zdarzeń losowych, przekazania, sprzedaży:		
a) wartość dotychczasowego umorzenia	071	011
b) wartość nieumorzona	800	011
9. Nieodpłatne przekazanie środka trwałego		
a) wartość dotychczasowego umorzenia	071	011
b) wartość nieumorzona	800	011
10. Obniżenie wartości początkowej środka trwałego w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny	800	011
11. Zakończenie inwestycji rozliczanej we własnym zakresie	011	080
12. Rozchód niedoborów	240/071	011
13. Wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych	011	080

Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona w formach ksiąg inwentarzowych systemem komputerowym. Pozwala ustalić wartość poszczególnych środków trwałych, osób lub komórek organizacyjnych odpowiedzialnych za dany środek trwały, należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Zwiększenie i zmniejszenia stanu środków trwałych następują pod datą wpływu dokumentu OT, PT lub LT do księgowości.

Zakupiony środek trwały wprowadza się do ewidencji na koncie 011 w "rozszerzonej" cenie nabycia, która obejmuje min. :

- cenę zakupu należną sprzedającemu pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty i inne zmniejszenia,
- cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (opłata notarialna, skarbową, podatek od czynności cywilnoprawnych, ...),
- koszty transportu, załadunku, wyładunku,
- koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania, w tym montaż instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych.

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

Ewidencja szczegółowa (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 011

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
011		Środki trwałe
	011-G-0	Środki trwałe- grunty
	011-S-2	Środki trwałe- budynki i lokale

Konto 013 "Pozostałe środki trwałe"

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, a więc środków trwałych umarzanych jednorazowo w miesiącu wydania do używania. Na koncie 013 nie podlegają ujęciu środki trwałe ujmowane na kontach 011, 014, 016 i 017.

Po stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenie wartości pozostałych środków trwałych w używaniu, a w szczególność:

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

Po stronie Ma konta 013 księguje się zmniejszenie wartości środków:

- wycofanych z używania na skutek zużycia, likwidacji, zniszczenia, sprzedaży,

nieodpłatnego przekazania oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej,
- stanowiących niedobór.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1.Przyjęcie pozostałych środków trwałych:		
a) z zakupu	013	072
b) z inwestycji (pierwsze wyposażenie)	013	080
c) z magazynu	013	310
2. Ujawnione nadwyżki	013	240
3.Nieodpłatne otrzymanie od jednostek i samorządów budżetowych	013	072
4. Darowizna od innych jednostek i innych osób	013	760
5.Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek likwidacji	072	013
6. Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek niedoborów i szkód	240(072)	013(240)
7. Nieodpłatne przekazanie	072	013

Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona w formach ksiąg inwentarzowych systemem komputerowym w programie do Ewidencji Środków Trwałych. Pozwala ustalić wartość poszczególnych pozostałych środków trwałych, osób lub komórek organizacyjnych odpowiedzialnych za dany środek trwały.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych. Saldo tego konta nie występuje w bilansie jednostek, które pozostałe środki umarzają jednorazowo, ponieważ przy sporządzaniu bilansu koryguje się je o wartość umorzenia księgowanego na koncie 072, a tę grupę środków trwałych umarza się w 100% w chwili wydania do używania i wobec tego saldo sum z tych dwu kont wynosi zero.

Konto 020 "Wartości niematerialne i prawne"

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

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 071,072.

Do konta 020 prowadzona jest ewidencja szczegółowa w systemie komputerowym w programie do Ewidencji Środków Trwałych dla:

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zakup wartości niematerialnych i prawnych poniżej umarzanych w 100%	020	072
2. Zakup wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu w związku z zakończeniem inwestycji	020	080
3.Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialnych i prawnych umarzane stopniowo:		
a) wartość umorzenia	020	071
b) wartość nieumorzona	020	800
4. Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialnych i prawnych umarzane 100%		
• nowe	020	760
• używane	020	072
5. Rozchód wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo		

a) wartość dotychczasowego umorzenia	071	020
b) wartość nieumorzona	800	020
6. Rozchód wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%	072	020

Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona w księgach inwentarzowych wartości niematerialnych i prawnych, pozwala na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono wartości niematerialne i prawne.

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

Konto 030 "Długoterminowe aktywa finansowe"

Na koncie 030 ewidencjonuje się długoterminowe aktywa finansowe nie stanowiące inwestycji:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych
- aktywa finansowe o terminie wykupu dłuższym niż rok

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zakup długoterminowych papierów wartościowych w formie pieniężnej	030	130
2. Wartość udziałów objętych za:		
• środki pieniężne	030	130
• wkłady niepieniężne (np. środki trwałe)	030	800
3. Sprzedaż udziałów lub akcji	751	030
4. Wycofanie udziałów	751	030

Konto 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości bieżącej z tytułu umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych powstałego w wyniku planowych odpisów amortyzacyjnych i odpisów aktualizujących. Środki trwałe z wyjątkiem gruntów podlegają stopniowemu umorzeniu. Umorzenie nalicza się według stawek amortyzacyjnych ustalonych i stosowanych przez jednostkę zgodnie z przepisami określonymi w ustawie o podatku od osób prawnych.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.

Umorzenie podstawowych środków trwałych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki przyjęto do używania i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środki trwałe postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór. Od ujawnionych środków trwałych, nieobjętych uprzednio ewidencją, umorzenie nalicza się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z eksploatacji z tytułu likwidacji, przekazania, sprzedaży	071	011,020
2. Naliczone za okres umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo	400	071
3. Dotychczasowe umorzenie otrzymanych:		

a) środków trwałych	011	071
b) wartości niematerialnych i prawnych	020	071

Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w tabelach amortyzacyjnych.

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

Konto 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych"

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu likwidacji, przekazania, sprzedaży, wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo - wartościowej	072	013,020
2. Umorzenie naliczone od pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych wydanych do używania	013,020	072
3. Darowizna od innych jednostek i innych osób	760	072
4. Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek niedoborów i szkód	240(072)	013(240)

Do konta 072 nie prowadzimy ewidencji analitycznej.

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.

Konto 080 "Środki trwale w budowie (inwestycje) "

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

Na koncie 080 "Środki trwale w budowie (inwestycje)" księguje się:

- koszty dotyczące budowy środków trwałych,
- ulepszenia środków trwałych,
- zakupy środków trwałych.

Do inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

- dokumentacji projektowej inwestycji,
- badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- przygotowanie terenu pod budowę (w tym również koszty likwidacji nieruchomości niegruntownych istniejących na tym terenie a nieprzydatnych),
- nabycia gruntów i innych składników rzeczowego majątku trwałego oraz koszty wnoszenia budynków i budowli, włącznie z ich sprzątnięciem poprzedzającym oddanie do używania,
- opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy obiektu oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę,
- odszkodowanie za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby inwestycyjne,
- założenia stref ochronnych,
- założenia zieleni,
- poniesione w obcych środkach trwałych, a związane z przebudową, rozbudową, modernizacją i adaptacją tych obiektów na potrzeby inwestora,

- ulepszenia własnych, już istniejących podstawowych środków trwałych,
- zakupu bądź wytworzenia we własnym zakresie urządzeń technicznych, maszyn i środków transportu,
- transportu, załadunku i wyładunku oraz montażu,
- nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- ubezpieczeń majątkowych środków trwałych w budowie,
- zagospodarowania pomelioracyjnego,
- przygotowania eksploatacji nowo budowanych zakładów lub obiektów, które poniesiono przed przekazaniem inwestycji do używania (np. szkolenie kadr dla nowych inwestycji),
- nabycia wartości niematerialnych i prawnych,
- niepodlegającego odliczeniu lub zwrotowi podatku od towarów i usług (VAT) dotyczącego inwestycji,
- cła i innych opłat związanych z nabyciem środków trwałych,
- inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Roboty, dostawy, usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji przez zewnętrznych kontrahentów	080	201
2. Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie	080	800
3. Wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych do prac związanych z inwestycją	080	231
4. Przyjęcie do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych	011,013,020	080
5. Ulepszenie własnych środków trwałych	011	080
6. Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie	800	080
7. Wykup działek	080	240
8. Przyjęcie gruntu na stan środków trwałych	011	080
9. Rozliczenie budowy środka trwałego bez efektów majątkowych	080	800
10. Odpisanie kosztów niepodjętej budowy środka trwałego lub zaniechanej inwestycji	800	080

Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych według:

- źródeł finansowania,
- kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych.

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

Ewidencja szczegółowa (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 080

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
080		Inwestycje
	080-z-1-01	Uporządkowanie gospodarki ściekowej aglomeracji Sierakowice
	080-z-1-02	Budowa kanalizacji sanitarnej w Kozłowie

Konto 130 "Rachunek bieżący jednostki budżetowej "

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków oraz dochodów budżetowych objętych planami finansowymi . Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do zapisów z tytułu zwrotu nadpłaty, korekty niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach tego konta.

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
WYDATKI		
1. Wpływy środków budżetowych z budżetu gminy przeznaczonych na wydatki jednostki	130	223
2. Zwrot środków z innych rachunków bankowych	130	135,139
3. Wpływy z tytułu korekt bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe	130	240
4. Zwrot dotacji przekazanych w danym roku	130	224
5. Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności:		
• przelewy z tyt. zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych dotyczących działalności bieżącej i inwestycyjnej oraz z tyt. opłat	201,225,229,231,240	130
6. Przekazanie dotacji budżetowych	224	130
7. Odpis na ZFŚS	240	130
8. Zwrot niewykorzystanych środków do budżetu	223	130
9. Omyłkowe obciążenia bankowe - zwrot	240	130
10. Wykup działek	240	130
11. Zapłata odsetek	240	130
12. Opłaty za usługi bankowe	402	130
13. Zakup długoterminowych papierów wartościowych w formie pieniężnej	240	130
14. Opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe	240	130
15. Świadczenia społeczne	240	130
16. Diety, koszty przejazdu radnych	240	130
17. Stypendia dla uczniów i studentów	240	130
18. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych	240	130
19. Zasilenia wyodrębnionych rachunków bankowych z rachunku bieżącego jednostki budżetowej.	240	130
20. Zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych obciążających pozostałe koszty operacyjne	240	130
21. Wpłata MPP	130	240
22. Zwrot MPP	240	130
DOCHODY		
1. Wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych:		
- z tyt. należności przypisanych	130	221
- z tyt. należności nieprzypisanych	130	750,760
2. Wpływy z tytułu VAT	130	225
3. Wpływ środków pieniężnych w drodze	130	141
4. Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadzanych na rachunek budżetu samorządu terytorialnego	222	130
5. Odprowadzenie VAT ujętego w fakturach dotyczących przychodów wpłacanych na dochody budżetowe	225	130

6. Wpłaty kwot niewyjaśnionych	130	245
7. Konsolidacja na rachunek główny- opłat za gospodarowanie odpadami, podatku od os. prawnych	130	221
8. Zwrot nadpłaty w dochodach budżetowych	221	130
9. Zwrot kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za omyłkowe wpłaty	245	130
10. Wpływ należności jednostek budżetowych		
• za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały, środki trwałe w budowie	130	221
• z tytułu kar umownych, zajęcia przez jednostkę wadliw i zabezpieczeń należytego wykonania umowy, w związku z naruszeniem przetargu lub należytego wykonania umowy	130	221
11. Wpływ dotacji udzielonej w poprzednim roku	130	221
12. Wpływ opłaty skarbowej	130	221,141

Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta:

- dochodów budżetowych
- wydatków budżetowych.

Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z aktualnym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz z uwzględnieniem wymogów sprawozdawczości ustalone dla jednostek budżetowych.

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

- wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do danego dnia,
- dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do danego dnia nie zostały przebrane do budżetu.
- **Ewidencja szczegółowa** (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 130

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
130-P-1		Rachunek bieżący jednostki - wydatki
	130-W-	Rachunek bieżący jednostki - domyślne zadanie pozycji planu
130-P-0		Rachunek bieżący jednostki - dochody
	130-D-	Rachunek bieżący jednostki - domyślne zadanie pozycji planu
	130-P-2	Rachunek bieżący jednostki - wydatki niewygasające

Konto 135 "Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia "

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpłata odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	135	851
2. Obciążenie z tytułu błędów i omyłek bankowych	135	240
3. Wypłata świadczeń socjalnych z ZFŚS	851	135
5. Zwrot błędnie przelanej kwoty	240	135
7. Odsetki naliczone od środków ZFŚS ulokowanych na rachunku bankowym	135	851

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

Zapisy na koncie 135 są dokonywane na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.

Konto 139 „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy w jednostce budżetowej do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunek bieżący i rachunki środków specjalnego przeznaczenia.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpłata na pomocniczy rachunek bankowy jednostek budżetowych sum depozytowych z tytułu kaucji, wadium i zabezpieczenia pieniężnego	139	240
2. Błędy w wyciągach bankowych	139	240
3. Zwrot błędnie wpłaconej kwoty	240	139
4. Odsetki	139	240
5. Przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadium, sum zabezpieczenia	240	139
6. Wpłaty na dochody wadium i kaucji, zabezpieczenia należytego wykonania umowy w związku z niewywiązaniem się oferenta, wykonawcy z warunków przetargu, umowy.	240	139
10. Przelew wadium na dochody	240	139
11. Wpływy na pomocnicze rachunki bankowe jednostki z tyt. np. Fundusz Pracy, Śląskie Przywracamy Błękit, niektóre zadania inwestycyjne, Fundusz Pomocy Ukrainie, gospod. odpad.	139	240
12. Przelew na dochody otrzymanych środków z wyodrębnionego rachunku	240	139
13. Zasilenie konta na płatności z wyodrębnionego rachunku	139	240
14. Płatności z wyodrębnionego rachunku	201,224,234	139
15. Przelew noty księgowej na dochody	760	139
16. Podzielona płatność – wpływ na rachunek VAT	139	225
17. Podzielona płatność – Przelew z rachunku VAT	225	139

Ewidencja szczegółowa do konta 139 jest prowadzona według rodzajów środków wyodrębnionych, głównie z tytułu:

- wadium
- zabezpieczeń
- kaucji
- pozostałych
- środków obcych na inwestycje
- środków obcych

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

Saldo konta 139 musi wykazywać pełną zgodność zapisów jednostki a księgowością banku.

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

Ewidencja szczegółowa (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 139

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
139		Inne rachunki bankowe
	139-1	Inne rachunki bankowe- wadia
	139-2	Inne rachunki bankowe- zabezpieczenia

Konto 141 " Środki pieniężne w drodze"

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Istnieje możliwość wpłaty opłat za pośrednictwem terminala płatniczego.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Płatność za pomocą terminala płatniczego	141	221
2. Wpływ na rachunek bankowy płatności dokonanych za pomocą terminala płatniczego	130	141

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

Ewidencja szczegółowa (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 141

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
141		Środki pieniężne w drodze
	141-klasyfikacja budżetowa	Opłata skarbową
	141-klasyfikacja budżetowa	Opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Konto 201 " Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług. Rozrachunki z dostawcami ewidencjonowane na tym koncie powstają w wyniku fakturowania wykonanych na rzecz jednostki dostaw, robót i usług lub zaliczek na przyszłe usługi, a także wynikających z otrzymanych rachunków, bez względu na źródło ich finansowania.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi	201	130
2. Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tyt. dostaw robót i usług	Koszty wg rodzaju	201
3. Zobowiązanie wobec dostawców z tyt. prowadzonego zadania inwestycyjnego	080	201
4. Zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie	751	201
5. Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy np. z tyt. uznanej reklamacji, korekty błędu, udzielenia rabatu czy bonifikaty	201	Koszty wg rodzaju
6. Przychód materiałów z zakupu od zewnętrznych dostawców	310	201
7. Wartość wynikająca z faktury VAT zakupu lub faktury korygującej pomniejszona o podatek naliczony	401,402,080	201
8. Wartość podatku wynikająca z faktur VAT zakupu i faktur korygujących do odliczenia	225	201
9. Faktury do rozliczenia bezgotówkowego, przeniesienie zobowiązania na konkretnego pracownika	201	234

Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się według kontrahentów, a w przypadku kontrahentów zagranicznych oprócz waluty polskiej w walutach obcych.

Należności i zobowiązania muszą być ponadto prowadzone w układzie pozwalającym na sporządzenie sprawozdań bilansowych i budżetowych.

Nie ujmuje się na koncie 201 należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, które są ewidencjonowane na koncie 221.

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

Ewidencja szczegółowa (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 201

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
201-0		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
	201-k-...	Nazwa kontrahenta
	201-z-75023-4210	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - zobowiązanie

Konto 221 " Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostki budżetowej z tytułu dochodów budżetowych.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych	130	221
2. Należności jednostek budżetowych		
• za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały, środki trwałe w budowie	221	760
• z tytułu kar umownych, zajęcia przez jednostkę wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umowy, w związku z naruszeniem przetargu lub należytego wykonania umowy	221	760
3. Zwrot dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu	221	130
4. Przypisy należności dotyczących dochodów budżetowych	221	720
5. Należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami	130	221

6. Przypisanie do zwrotu nierozliczonej dotacji udzielonej w poprzednim roku	221	224
7. Zmniejszenie uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych	720	221
8. Uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona, za spłatę należności	245	221
9. Wpływ należności jednostek budżetowych		
• za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały, środki trwałe w budowie	130	221
• z tytułu kar umownych, zajęcia przez jednostkę wadliw i zabezpieczeń należytego wykonania umowy, w związku z naruszeniem przetargu lub należytego wykonania umowy	130	221
10. Wpływ dotacji udzielonej w poprzednim roku	130	221
11. Należność netto od sprzedaży wynikająca z wystawionych dla odbiorców faktur VAT i faktur VAT korygujących	221	720
12. Wpływ na rachunek bankowy należności VAT wynikających z wystawionych dla odbiorców faktur VAT i faktur VAT korygujących	130	225
13. Wpłaty z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego osób prawnych, jednostek organizacyjnych oraz spółek nieposiadających osobowości prawnej	130	221
15. Przypis roczny na podstawie składanych deklaracji na podatek od nieruchomości, rolny i leśny lub decyzji określających wysokość ww. podatków.	221	720

Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się z podziałem na poszczególnych dłużników ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów zgodnie z aktualnym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

Ewidencja szczegółowa (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 221

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych
	221-75023-0970	Wpływy z różnych dochodów
	221-D	Dłużnik - VAT
	221-k-klasyfikacja	Dłużnik

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.

Konto 222 " Rozliczenie dochodów budżetowych"

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przelew pobranych przez jednostkę dochodów budżetowych na rachunek budżetu	222	130
2. Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych	800	222

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych, ale jeszcze nieprzelanych na rachunek do budżetu samorządu terytorialnego.

Konto 223 " Rozliczenie wydatków budżetowych"

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

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
223	223-75023	Rozliczenie wydatków budżetowych - Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)
	223-N-1	Rozliczenie wydatków budżetowych - wydatki niewygasające

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływy środków budżetowych przeznaczonych na wydatki jednostki	130	223
2. Zwrot do budżetu niewykorzystanych środków na wydatki	223	130
3. Okresowe lub roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych	223	800

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

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

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przekazanych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przelew przyznanych dotacji budżetowych	224	130
2. Uznanie dotacji za wykorzystaną i rozliczoną	810	224
3. Zwrot dotacji w roku jej przekazania	130	224
4. Przekwalifikowanie na początku roku następnego, dotacji niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem do zwrotu do budżetu jst w styczniu roku następnego	221	224

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna umożliwić:

- ustalenie wartości dotacji przekazanych poszczególnym jednostkom z jednoczesnym wyodrębnieniem poszczególnych celów, na jakie dotacje były przeznaczone,

Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych i nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane. Dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego zwrócone do końca roku, w którym zostały udzielone, stanowią zmniejszenie wydatków, natomiast zwrócone w roku następnym, co dotyczy także tych zwróconych w styczniu roku następnego zalicza się do dochodów budżetowych.

Konto 225 " Rozrachunki z budżetami"

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządu terytorialnego w szczególności z tytułu dotacji otrzymanych w poprzednich latach oraz zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, z tytułu wpłat nadwyżek środków obrotowych zakładów budżetowych. W jednostce 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. VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych dla odbiorców faktur VAT i faktur VAT korygujących	221	225
2. Przekazanie z rachunku bieżącego jednostki VAT należnego na rachunek budżetu	225	130
3. Wartość podatku wynikająca z faktur VAT zakupu i faktur korygujących do odliczenia	225	201
4. Wygaszenie należności samorządowej jednostki budżetowej z tytułu naliczonego VAT	800	225
5. Naliczony z list płac podatek dochodowy od osób fizycznych	231	225
6. Potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych	225	130
7. Podzielona płatność – wpływ na rachunek VAT	139	225
8. Podzielona płatność – Przelew z rachunku VAT	225	139
9. Przelew z konta wydatkowego na pokrycie brakującego VAT-u należnego.	225	130
10. Zwrot na konto wydatkowe wpłaconego VAT-u należnego	130	225

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. Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń.	229	231
4. Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płacone przez pracownika, które są potrącane z wynagrodzeń	231	229

5. Zwrot składek które ZUS uznał za nadpłacone	130	229
6. Odpisanie zobowiązań przedawnionych, umorzonych	229	760
7. Naliczone należności z tytułu inkasa składek	229	760
8. Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych	761	229

Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się według:

- poszczególnych tytułów rozrachunków,
- podziałek klasyfikacji budżetowej.

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 oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń	231	130
2. Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:		
– podatku dochodowego od osób fizycznych	225	231
– składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników z własnych środków,	229	231
– składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe,	240	231
– z tytułu opłat na rzecz PPK obciążające pracownika	240	231
3. Naliczenie pracownikom należnych świadczeń w kwocie brutto	Konta zespołu 4, 080	231
4. Naliczone zasiłki, które pokrywa ZUS, wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń	229	231
5. Koszty użycia samochodów prywatnych do celów służbowych	409	231
6. Potrącenie podatku dochodowego z tyt. użycia samochodów prywatnych do celów służbowych.	225	231
7. Wypłata ekwiwalentu dot. użycia samochodów prywatnych do celów służbowych	231	130

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 od pracowników np. z tytułu wypłaconych zaliczek na wynagrodzenia, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu naliczonych, a niewypłaconych wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 231

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	231-W-1	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń- Urząd Miejski
	231-W-3	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń- Umowy zlecenie

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 delegacji, 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. Faktury do rozliczenia bezgotówkowego	201	234
2.Przelew na konto pracownika kwoty wynikającej z faktur bezgotówkowych	234	130
3. Delegacja służbowa	405,409	234
4. Przelew na konto pracownika kwoty wynikającej z delegacji – wyjazdu służbowego	234	130
5. Zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za odzież roboczą, buty robocze	401	234
6. Przelew na rach. bank. pracownika z tytułu ekwiwalentów za odzież roboczą, buty robocze	234	130
7. Refundacja kosztów zakupu okularów do pracy z monitorem ekranowym	409	234
8. Przelew na rach. bank. pracownika z tyt. zakupu okularów do pracy z monitorem ekranowym	234	130

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 (kauce, wadia, zabezpieczenia należytego wykonania umów),
- 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, wadiów, 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, wadiów 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	130
13. Diety, koszty przejazdu radnych	240	130
14. Stypendia dla uczniów i studentów	240	130
15. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych	240	130
16. Zasilenia wyodrębnionych rachunków bankowych z rachunku bieżącego jednostki budżetowej.	240	130
17. Wpływ na wyodrębnione rachunki bankowe zasilenia konta	139	240
18. Kompensata nadwyżek z niedoborami	240	240
19. Roszczenia sporne		
- z tytułu dostaw i sprzedaży	240	201
- z tytułu należności od pracowników	240	234
20. Zapłata naliczonych opłat od pracodawcy i pracownika na PPK	240	130
21. Naliczenie opłat na rzecz PPK obciążających pracownika	231	240
	405	240

22. Naliczenie opłat na rzecz PPK obciążających pracodawcę	130	240
23. MPP	240	130
24. MPP		
25. Wpływy na pomocnicze rachunki bankowe jednostki z tyt. np. Fundusz Pracy, Śląskie Przywracamy Błękit, niektóre zadania inwestycyjne, Fundusz Pomocy Ukrainie	139 240	240 139
26. Przelew na dochody otrzymanych środków		
27. Odpady komunalne, podatek od osób prawnych(zbiorcze księgowanie)	139	240
28. Odpady komunalne, podatek od osób prawnych – przelew na dochody	240	139

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 i innych tytułów.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Niewyjaśnione wpłaty należności 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 290 "Odpisy aktualizujące należności"

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych. Należności wątpliwe to takie, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Odpis aktualizujący wątpliwe należności z tytułu : - dostaw i usług stanowiących należności tytułem dochodów budżetowych - podatków lokalnych	761 720	290 290
2. Przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek	201, 221, 234, 240	290
3. Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą z zapłatą należności dotyczących: - podatków i opłat objętych odpisem aktualizującym - operacji finansowych oraz finansowych przychodów budżetowych	290 290	720 750
4. Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych	290	201, 221, 234, 240
5. Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego zapisu	290	720, 750, 760

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 310 " Materiały "

Konto 310 służy do ewidencji własnych 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	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 400 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

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 426 Zakup energii (woda, c.o. gaz) 435 Zakup towarów w związku z pomocą obywatelom Ukrainy

Konto 402 " Usługi obce "

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności 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. Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych	201	402

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 437 Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy 438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia 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
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 453 Podatek od towarów i usług VAT

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. Zmniejszenie kosztów z tytułu korekt, zwrotów...	231	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 860.

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

Ewidencję szczegółową do konta 405 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków

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. Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych	201,229,130	405

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 ZFŚS 470 Szkolenie pracowników 471 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający

Konto 409 " Pozostałe koszty rodzajowe"

Konto 409 służy do ewidencji pozostałych kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 401-405 oraz na kontach 410 i 411. Na tym koncie ujmuje się w szczególności:

- koszty ryczałtów dla pracowników za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych,
- koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych,
- koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych,
- odprawy z tytułu wypadków przy pracy,
- innych kosztów.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Ryczałty za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych	409	234
2. Koszty podróży służbowych	409	234
3. Opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe	409	240
4. Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860	409
5. Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych	234,240,201	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 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
5. Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych	240	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 326 Inne formy pomocy dla uczniów 328 Świadczenia związane z udzieleniem pomocy obywatelom Ukrainy

Konto 411 " Pozostałe obciążenia"

Konto 411 służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności jednostki.

Konto służy do ewidencji min.:

- wpłaty gminy na rzecz izb rolniczych,
- wpłaty gminy na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego, związków gmin i związków powiatów,
- wpłaty do budżetu państwa,
- przelewy redystrybucyjne,
- zwroty dotacji i subwencji otrzymanych w latach ubiegłych,
- kary i odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych, jako realizacja zobowiązań.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, wychowawczych	411	130
2. Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860	411
3. Wpłaty gminy na rzecz innych jst, związków gmin i powiatów, związku metropolitalnego	411	240
4. Wpłaty na rzecz izby rolniczej	411	240
5. Wpłata kar i odszkodowań	411	240
6. Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych	240	411
7. Zwrot dotacji i subwencji otrzymanych w latach ubiegłych	411	240

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	285 Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych 290 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących 291 Zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem 293 Wpłaty jst do budżetu państwa 294 Zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie 295 Zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności 459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych 460 Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych 617 Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych 665 Wpłaty gmin na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego, związków gmin, związków powiatowo-gminnych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych

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
4. Błędnie dokonana wpłata bezpośrednio na konto dochodów gminy realizowanych przez UM Sośnicowice „0001”	720	221
7. Przypis roczny na podstawie składanych deklaracji na podatek od nieruchomości, rolny i leśny lub decyzji określających wysokość ww. podatków.	221	720
8. Odpis należności z tytułu podatków i opłat	720	221
9. Należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty podatku	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 730 "Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu"

Na koncie 730 ewidencjonuje się przychody ze sprzedaży towarów oraz ich wartość w cenach zakupu. Na stronie Wn konta 730 ujmuje się wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu, na stronie Ma przychody ze sprzedaży towarów.

Ewidencja analityczna konta 730 pozwala wydzielić przychody ze sprzedaży towarów oraz wartość towarów.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- przychody ze sprzedaży towarów na stronę Ma konta 860 (Wn 730),
- wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu na stronę Wn konta 860 (Ma 730).

Konto 750 "Przychody finansowe"

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe (za wyjątkiem odsetek od zaległości podatkowych).

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przeniesienie na koniec roku przychodów finansowych na wynik finansowy	750	860
2. Przychody finansowe ze sprzedaży udziałów i akcji	130	750
3. Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym	221,130	750
4. Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału	221,130	750
5. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów finansowych	290	750
6. Dywidendy z tytułu udziałów w obcych podmiotach	221,130	750

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić 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 koncie 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych 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 wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zapłacone odsetki od pożyczek zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego	751	240
2. Zapłacone odsetki od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych	751	240
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 w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów

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 z tyt. korekt		
• za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały, środki trwałe w budowie	760	221
• z tytułu kar umownych, zajęcia przez jednostkę wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umowy, w związku z naruszeniem przetargu lub należytego wykonania umowy	760	221
6. Odpisanie zobowiązań przedawnionych	201.231,234,229	760
7. Naliczone należności z tytułu inkasa składek	229	760
8. Nota księgowa – naliczenie kary umownej	201	760
9.Przelew naliczonej kary umownej z wyodrębnionego rach. bankowego	760	139

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. Ponadto konto 761 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń losowych, trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki i nie są związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

W szczególności na koncie 761 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) kary, grzywny, odszkodowania, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wartość sprzedanych materiałów	761	310
2. Nieodpłatnie przekazane materiały w wartości cen zakupu lub nabycia	761	310
3. Przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych	860	761
4. Zapłacone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego	761	130
5. Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych	761	221

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.Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych	800	222
3.Przebieganie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone	800	810
4. Równowartość wydatków budżetowych jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych inwestycji, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (księgowana kwartalnie)	810	800
5.Wartość nieumorzona środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji na skutek likwidacji, przekazania, sprzedaży	800	011,020
6.Wybieganie poniesionych kosztów na zaniechane inwestycje	800	080
7. Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego	860	800
8.Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych	223	800
9.Otrzymane nieodpłatnie(np. spadek, darowizna, na podstawie decyzji właściwego organu):		
- środki trwałe	011	800
- wartości niematerialne i prawne	020	800
- inwestycje	080	800
10. Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny	011	800
11. Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie	800	080
12. Nieodpłatne przekazanie :		
a) środków trwałych (wartość nieumorzona)	800	011
b) wartości niematerialnych i prawnych(wartość nieumorzona)	800	020
c) środków trwałych w budowie (inwestycji)	800	080
13. Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione	800	240
14. Wygaszenie należności samorządowej jednostki budżetowej z tytułu naliczonego VAT	800	225-W-8

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
3. Równowartość wydatków budżetowych jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych inwestycji, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	810	800

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

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. Wypłata świadczeń socjalnych z ZFŚS	851	135
5. Płatności z ZFŚS	851	135

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 860 "Wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalania na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostki.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności	860	Koszty wg rodzaju
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 POZABILANSOWYCH

Konto 093 „Środki trwale obce”

Służy do ewidencji obcych środków trwałych otrzymanych w drodze użyczenia. Po stronie Wn konta 093 ujmuje się wartość użyczonych środków trwałych. Po stronie Ma konta 093 ujmuje się natomiast wartość środków trwałych w momencie zakończenia użyczenia. Ewidencja analityczna do konta 093 pozwala na identyfikację wartości poszczególnych środków trwałych zgodnie z zadaniami do których służą.

Konto 290 "Należności warunkowe"

Na koncie 290 można dokonywać zapisów dotyczących należności warunkowych. Są nimi m.in. należności umorzone, w stosunku do których termin przedawnienia jeszcze nie zapadł, oraz należności wynikające z umów przedwstępnych. Po stronie Wn konta 290 ujmuje się wartość należności warunkowych w dacie ich powstania, a ich wyksięgowanie następuje poprzez zapis po stronie Ma, dokonywany np. pod datą przedawnienia należności lub podpisania właściwej umowy. Wskazane jest prowadzenie szczegółowej ewidencji analitycznej do konta 290 według poszczególnych kontrahentów.

Konto 290 na koniec okresu może wykazywać wyłącznie saldo Wn oznaczające stan należności warunkowych.

Konto 291 „Zobowiązania warunkowe”

Zobowiązania warunkowe wynikają z przeszłych zdarzeń, które mogą spowodować powstanie obowiązku wypełnienia świadczeń, ale jest to uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.

Zobowiązania warunkowe ujmuje się w ewidencji pozabilansowej i opisuje w informacji dodatkowej. Jednostka powinna oceniać zobowiązania warunkowe nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

Zalicza się do nich m.in. udzielone gwarancje, poręczenia oraz nieuznane przez jednostkę roszczenia skierowane przez kontrahentów na drogę postępowania sądowego z tytułu reklamacji lub dochodzonych kar umownych, decyzje w sprawie zezwoleń na usuwanie drzew.

Wartość zobowiązania warunkowego ujmuje się po stronie Ma konta 291 pod datą powstania tego zobowiązania. Natomiast wartość zobowiązań warunkowych wyksięguje się poprzez ujęcie jej po stronie Wn tego konta, np. pod datą zapłaty zobowiązania lub oddalenia roszczenia.

Na koniec okresu konto 291 może wykazywać wyłącznie saldo kredytowe oznaczające wartość zobowiązań warunkowych.

Konto 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami

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

Konto 980 "Plan finansowy wydatków budżetowych"

Konto 980 służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 księguje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmiany, zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.

Na stronie Ma konta 980 księguje się :

- równowartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym,
- wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków, które wygasły.

Wszystkie te dane należy ewidencjonować wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków. Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 981 "Plan finansowy niewygasających wydatków"

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

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

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

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

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Z początkiem roku poleceniem księgowania na koncie 981 wprowadzamy plan finansowy wydatków niewygasających wynikający z Uchwały Rady Miejskiej w sprawie ustalenia wydatków niewygasających uchwaloną w roku poprzednim Wn - 981 – klasyfikacja – NW-1. Dokonujemy przeniesienia zobowiązania wynikającego z faktury na zobowiązanie wydatków niewygasających Wn - 201-z- klasyfikacja Ma – 201-z-klasyfikacja-NW.

Z wyodrębnionego rachunku bankowego niewygasających wydatków dokonujemy zasilenia konta wydatkowego Wn 130-P-2 Ma – 223-N-1.

Zapłata zobowiązania następuje z konta wydatkowego Wn – 201-k Ma 130-w-klasyfikacja - NW-1.

Księgowanie wydatków niewygasających dokonuje się na kontach w rozszerzeniu „NW” :

- 981 – klasyfikacja – NW-1
- 201-z- klasyfikacja - NW-1
- 130-w-klasyfikacja - NW-1
- Pomocniczo konta 130-P-2 oraz 223-N-1

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	
3. Zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy i usługi , których termin płatności przypada na dany rok		999
4. Zaangażowanie wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień , których termin płatności przypada na dany rok		998
5. Zaangażowanie wynikające z zawartych umów o pracę lub decyzji o zatrudnieniu oraz umów o dzieło lub zlecenia - płatne do 31 grudnia danego roku		998
6. Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999	999	998
7. Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem ujemnym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku aneksu lub zmiany decyzji		998

8. Zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami nieoprezedzonymi umowami lub decyzjami		998
9.Przeniesienie zaangażowania roku bieżącego na zaangażowanie lat przyszłych	998	999

Ewidencję szczegółową do konta 998 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków. W przypadku niepełnego zrealizowania planu wydatków mimo zaangażowania, przewyżkę zaangażowania ponad zrealizowane w danym roku wydatki, czyli saldo konta 998, przeksięgowuje się 31 grudnia na konto 999, gdyż stanowić to będzie zaangażowanie przyszłych lat.

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. Przeniesienie zaangażowania roku bieżącego na zaangażowanie lat przyszłych	998	999
3. Zaangażowanie wydatków obciążających wydatki roku następnego		999

Ewidencję szczegółową do konta 999 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.