

ZAKŁADOWY PLAN KONT dla jednostki Urząd Miasta

§ 1.

Zakładowy plan kont opracowano na podstawie:

- 1) ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t. j. z 2009 r. Dz. U. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- 3) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. nr 128 poz. 861 z późn. zm.),
- 4) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. nr 208 poz. 1375)

§ 2.

WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ ZAKŁADOWEGO PLANU KONT KONTA SYNTETYCZNE

1. KONTA BILANSOWE

Zespół 0 - Majątek trwały

- 011 – Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 016 – Dobra kultury
- 017 – Uzbrojenie i sprzęt wojskowy
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 – Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 – Umożnienie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

- 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 077 – Umorzenie uzbrojenia i sprzętu wojskowego
- 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 – Kasa
- 130 – Rachunek bieżący jednostki
- 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 – Inne rachunki bankowe
- 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 – Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 - Materiały i towary

- 300 – Rozliczenie zakupu
- 310 – Materiały

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 – Amortyzacja

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

Zespół 6 – Produkty

- 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 – Przychody finansowe
- 751 – Koszty finansowe
- 760 – Pozostałe przychody operacyjne
- 761 – Pozostałe koszty operacyjne
- 770 – Zyski nadzwyczajne
- 771 – Straty nadzwyczajne

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

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

2. KONTA POZABILANSOWE

- 092 – Środki trwałe obce
- 910 – Konto techniczne
- 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

- 990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika
- 991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników
- 992 – Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

§ 3.

Opis kont dla jednostki Urząd Miasta:

1) KONTA BILANSOWE

ZESPÓŁ 0 – MAJĄTEK TRWAŁY

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) finansowego majątku trwałego,
- 4) umorzenia majątku,
- 5) inwestycji.

Konto 011 „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013 i 016. Środki te umarzane są stopniowo, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta Ustroń”. Do środków trwałych ujmowanych na koncie 011 zalicza się również ulepszenia w obcych środkach trwałych, którymi są finansowane ze środków inwestycyjnych koszty poniesione w celu dostosowania obcego obiektu do potrzeb użytkownika.

Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania, na podstawie dokumentu OT. Dokument OT sporządza się na podstawie dowodów

źródłowych stwierdzających nabycie, wytworzenie środka trwałego lub zwiększenie jego wartości początkowej wskutek ulepszenia lub modernizacji. Ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinventaryzowania.

Dowodami rozchodu środków trwałych są faktury VAT, protokoły postawienia w stan likwidacji, protokoły zdawczo-odbiorcze, protokoły szkód, zestawienie różnic inwentaryzacyjnych (niedobory) lub dowody LT (likwidacja środka trwałego).

Ewidencja strony Wn konta 011	Ewidencja strony Ma konta 011
Ujmuje się zwiększenia stanu i wartości początkowej środków trwałych. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności: 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych, 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny, 5) środki trwałe otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki, 6) zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jst	Ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071. Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności: 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania, 2) ujawnione niedobory środków trwałych, 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 011		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przyjęcie środków trwałych uzyskanych w wyniku:	
a.	Zakupu gotowych środków trwałych niewymagających montażu (w tym gruntów)	080, 201, 300, 240
b.	Nieodpłatne otrzymanie używanych środków trwałych od innych jednostek budżetowych lub samorządowych jednostek budżetowych:	
a.	dotychczasowe umorzenie	071
b.	wartość nie umorzona	800
c.	Zakończonej inwestycji rozliczanej we własnym zakresie	080
d.	Zakończonej inwestycji przejętej od inwestora zastępczego lub zakończonej inwestycji wspólnej realizowanej przez innego inwestora	080
e.	Nieodpłatnego otrzymania, darowizny, spadku	800
2.	Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia	080
3.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny	071
Typowe zapisy strony Ma konta 011		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wycofanie środków trwałych z używania z tytułu: likwidacji, zużycia, zniszczenia, sprzedaży:	
a.	wartość dotychczasowego umorzenia	071
b.	wartość nie umorzona	800
2.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych:	
a.	wartość dotychczasowego umorzenia	071
b.	wartość nie umorzona	800
3.	Obniżenie wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny:	
a.	wartość dotychczasowego umorzenia	071
b.	wartość nie umorzona	800
4.	Ujawnienie niedoborów środków trwałych:	
a.	wartość dotychczasowego umorzenia	071
b.	wartość nie umorzona	240

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011 i 016, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki budżetowej lub jst, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Ewidencja strony Wn konta 013	Ewidencja strony Ma konta 013
Ujmuje się zwiększenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, a w szczególności: 1) środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji, 2) nadwyżki środków trwałych w używaniu, 3) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.	Ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072, a w szczególności: 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe. Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Typowe zapisy strony Wn konta 013		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przyjęcie pozostałych środków trwałych: a. bezpośrednio z zakupu b. z inwestycji (pierwsze wyposażenie)	101, 201, 300 080
2.	Ujawnione nadwyżki	240
3.	Otrzymanie nieodpłatnie używanych środków: a. od jednostek budżetowych na podstawie decyzji właściwego organu b. darowizny od innych jednostek i osób	072 760

Typowe zapisy strony Ma konta 013		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek: a. zużycia lub sprzedaży b. niedoborów i szkód	072 240
2.	Nieodpłatne przekazanie	072

Konto 016 „Dobra kultury”

Konto 016 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury.

Ewidencja strony Wn konta 016	Ewidencja strony Ma konta 016
Ujmuje się w szczególności przychód dóbr kultury pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych, a także nadwyżki.	Ujmuje się w szczególności rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania, a także niedobory.

Przychody i rozchody dóbr kultury wycenia się według cen nabycia. Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości. Konto 016 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Do konta 020 należy prowadzić szczegółową ewidencję poszczególnych składników niematerialnych i prawnych z jednoczesnym grupowaniem, która powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.

Ewidencja strony Wn konta 020	Ewidencja strony Ma konta 020
Ujmuje się wszelkie zwiększenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, w tym również zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jst.	Ujmuje się wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 020		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zakup wartości niematerialnych i prawnych	201, 240, 300
2.	Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne:	
	a. umarzone stopniowo:	
	• od innych jednostek budżetowych na podstawie decyzji administracyjnej (w dotychczasowej wartości początkowej):	
	✓ wartość dotychczasowego umorzenia	071
	✓ wartość nie umorzona	800
	• z tytułu darowizny (wg wartości rynkowej na dzień otrzymania)	800

	b. umarżane w 100% w miesiącu przyjęcia do używania: • od innych jednostek budżetowych: 760 ✓ nowe 072 ✓ używane • od innych jednostek i osób prawnych w wartości rynkowej na dzień otrzymania 760	
3.	Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji	080

Typowe zapisy strony Ma konta 020		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych:	
	a. umarżanych stopniowo	
	✓ wartość dotychczasowego umorzenia	071
	✓ wartość nie umorzona	800
	b. pozostałych umorzonych w 100%	072

Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

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

Ewidencja strony Wn konta 030	Ewidencja strony Ma konta 030
Ujmuje się zwiększenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.	Ujmuje się zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów. Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 030		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Nabycie długoterminowych papierów wartościowych i innych aktywów	101, 130, 240
2.	Wartość nominalna objętych udziałów	101, 130, 240
3.	Kapitalizowane odsetki od obligacji i innych dłużnych długoterminowych papierów wartościowych	750

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

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Ewidencja strony Wn konta 071	Ewidencja strony Ma konta 071
Ujmuje się zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	Ujmuje się zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych do kont 011 i 020. Do kont 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 071		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji:	
	a. w wyniku likwidacji środków trwałych	011
	b. w wyniku rozchodowania podstawowych wartości niematerialnych i prawnych	020
	c. z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania środków trwałych	011
	d. z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania wartości niematerialnych i prawnych	020
	e. rozchodowania z tytułu niedoborów:	
	✓ środków trwałych	011
	✓ wartości niematerialnych i prawnych	020
2.	Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych	011

Typowe zapisy strony Ma konta 071		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Naliczone za okres umorzenie podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	400

2.	Dotychczasowe umorzenie: • podstawowych środków trwałych oraz • wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji od innej jednostki budżetowej	011 020
3.	Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z podwyższeniem z tytułu aktualizacji wartości początkowej podstawowych środków trwałych podlegających stopniowemu umorzeniu	011

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Ewidencja strony Wn konta 072	Ewidencja strony Ma konta 072
Ujmuje się: a. zmniejszenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, b. umorzenie pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.	Ujmuje się: a. zwiększenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, b. odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, dotyczące pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych

i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Typowe zapisy strony Wn konta 072		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu:	
	a. likwidacji, sprzedaży	013, 020
	b. nieodpłatnego przekazania	013, 020
	c. niedoboru lub szkody	240
	d. wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej	013, 020

Typowe zapisy strony Ma konta 072		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Umorzenie naliczone od nowych pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	401
2.	Odpisy umorzeniowe naliczone od otrzymanych darów i ujawnionych nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	401
3.	Dotychczasowe umorzenie pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie od jednostek budżetowych na podstawie decyzji właściwego organu	072

Konto 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

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

Ewidencja strony Wn konta 073	Ewidencja strony Ma konta 073
Ujmuje się przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych, korektę ceny nabycia długoterminowych papierów wartościowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości.	Ujmuje się zmniejszenie wartości długoterminowych aktywów finansowych na skutek trwałej utraty ich wartości.

Typowe zapisy strony Wn konta 073		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych, jeżeli ich ewidencje prowadzi się w cenach zakupu	750
2.	Korekty ceny zakupu długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości:	
	a. w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności	030
	b. w razie przekwalifikowania ich do krótkoterminowych	030
Typowe zapisy strony Ma konta 073		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych, jeżeli ich ewidencję prowadzi się w cenach zakupu	751

Konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

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

Ewidencja strony Wn konta 080	Ewidencja strony Ma konta 080
Ujmuje się w szczególności poniesione koszty: a. dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu, b. dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej, c. poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.	Ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności: b. środków trwałych, c. wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych. Rozliczenie kosztów środków trwałych w budowie na

uzyskane efekty inwestycyjne obejmuje wartość (w cenie nabycia) wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników i wykonanych robót, usług obcych, wartość świadczeń własnych, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych przedmiotów aktywów trwałych. W jednostce do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne zalicza się w szczególności koszty:

- dokumentacji projektowej inwestycji,
- badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- przygotowania terenu pod budowę,
- nabycia gruntów i innych składników rzeczowego majątku trwałego oraz koszty wnoszenia budynków i budowli, włącznie z ich sprzątnięciem poprzedzającym oddanie do użytkowania,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy inwestycji oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę,
- odszkodowania za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby inwestycyjne,
- założenia stref ochronnych,
- założenia zieleni,
- ulepszenia własnych i obcych środków trwałych,
- transportu, załadunku, wyładunku oraz montażu,
- nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- ubezpieczeń majątkowych środków trwałych w budowie,
- nabycia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych,
- straty nadzwyczajne i zyski nadzwyczajne powstające w okresie między rozpoczęciem a zakończeniem inwestycji,
- inne, bezpośrednio związane z inwestycją.

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 080		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów	101, 201, 240, 300
2.	Zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie lub obiektów wymagających ulepszenia	201, 240
3.	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie	800
4.	Zakup maszyn i urządzeń wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów	101, 201, 240, 300
5.	Opłaty za nabyte grunty w okresie budowy oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę	101, 225, 240
6.	Wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z inwestycją	231

Typowe zapisy strony Ma konta 080		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji	011, 013, 020
2.	Rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych	011
3.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie	800
4.	Wyksięgowanie kosztów poniesionych na sprzedane środki trwałe w budowie	800

ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

Konta zespołu 1 służą do ewidencji:

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

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

Krajowe aktywa pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej i w takiej wartości ujmuje się je w bilansie. Środki pieniężne wyrażone

w walutach obcych przelicza się na złote polskie, nie później niż na koniec każdego kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Konto 101 „Kasa”

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

Ewidencja strony Wn konta 101	Ewidencja strony Ma konta 101
Ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe.	Ujmuje się rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w obcej walucie. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) stanu gotówki w walucie polskiej,
 - 2) wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu gotówki w walucie zagranicznej, z podziałem na poszczególne waluty obce,
 - 3) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.
- Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie. Zasady gospodarki kasowej oraz rodzaje dokumentów stanowiących podstawę przychodu i rozchodu gotówki w kasie stanowi Instrukcja kasowa jednostki.

Typowe zapisy strony Wn konta 101		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przyjęcie gotówki z banku:	
	a. z rachunku bieżącego jednostki	130
	b. z rachunku środków funduszy specjalnego przeznaczenia	135
	c. z innych rachunków bankowych	139
2.	Wpływ środków pieniężnych w drodze	141
3.	Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków	201, 221, 231, 234, 240
4.	Wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek	201, 231, 234
5.	Nadwyżki środków pieniężnych w kasie	240
6.	Przyjęcie gotówki za zrealizowany w banku czek	130
Typowe zapisy strony Ma konta 101		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunków	201, 234, 240

2.	Wypłata zaliczek do rozliczenia	201, 234, 240
3.	Wpłata gotówki do banku na rachunek bieżący jednostki	130
4.	Niedobory kasowe	240
5.	Fałszywe znaki pieniężne zatrzymane przez policję lub przekazane do ekspertyzy NBP	240

Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym (w tym również środki UE).

Ewidencja strony Wn konta 130	Ewidencja strony Ma konta 130
Ujmuje się wpływy środków pieniężnych: 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223, 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.	Ujmuje się: 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8, 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222, 3) okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223.

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

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jst. W takim przypadku saldo konta 130 podlega okresowemu przeksięgowaniu (na koniec roku

budżetowego) na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800 na stronę Ma (wydatki) lub Wn (dochody).

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

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

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- 1) przelewu środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,
- 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 winna być prowadzona w sposób zapewniający podział środków według rachunków bankowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 130		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływy dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych zrealizowanych w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu (wg wyciągu bankowego do rachunku bieżącego budżetu): • przypisanych • nieprzypisanych • wpłaconych z kasy	221 720 141
2.	Pozostałe dochody urzędu zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu (wg wyciągu bankowego do rachunku bieżącego budżetu): • przypisane • nieprzypisane • wpłacone z kasy	221 720 141
3.	Dochody urzędu z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wpłacone bezpośrednio na rachunek budżetu (wg wyciągu bankowego do rachunku bieżącego budżetu):	

	• przypisane • nieprzypisane • wpłacone z kasy	221 720 141
4.	Łączna suma wydatków budżetowych, stanowiąca operację równoważną z otrzymaniem środków z rachunku bieżącego budżetu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej (rozliczenie wydatków niewygasających)	223

Typowe zapisy strony Ma konta 130		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wydatki budżetowe urzędu jako jednostki budżetowej zrealizowane z rachunku bieżącego budżetu lub z kredytu bankowego uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych (wg wyciągu bankowego do rachunku bieżącego lub rachunku kredytowego): • wydatki bieżące i majątkowe poniesione w wyniku zapłaty faktur • wydatki z tytułu wypłaty wynagrodzeń • przelewy podatku dochodowego od wynagrodzeń • przelewy składek ZUS • zapłacone odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek	201 231 225 229 750
2.	Niewygasające wydatki urzędu jako jednostki budżetowej zrealizowane z rachunku środków na niewygasające wydatki w formie opłacenia faktur	201
3.	Łączna suma podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych urzędu wykazanych w wyciągu bankowym do rachunku budżetu, stanowiąca operację równoważną z przekazaniem zrealizowanych dochodów urzędu na rachunek bieżący budżetu (RB-27S)	222
4.	Łączna suma dochodów urzędu związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wykazanych w wyciągu bankowym do rachunku budżetu, stanowiąca operację równoważną z przekazaniem zrealizowanych dochodów na rachunek bieżący budżetu (RB-27ZZ)	222
5.	Omyłkowe obciążenia bankowe	245
6.	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych	221

Konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

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

Ewidencja strony Wn konta 135	Ewidencja strony Ma konta 135
Ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe.	Ujmuje się wypłaty środków z rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

Typowe zapisy strony Wn konta 135		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływy środków z tytułu odpisów na ZFŚS	240, 851
2.	Przypisane odsetki od środków funduszu specjalnego przeznaczenia znajdujących się na rachunkach bankowych	851
3.	Wpływ rat pożyczek udzielonych z ZFŚS	234

Typowe zapisy strony Ma konta 135		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki do kasy	101
2.	Wypłaty świadczeń z ZFŚS:	
	• przypisanych	234
	• nieprzypisanych	851
3.	Wypłaty pożyczek z ZFŚS	234
2.	Przelewy środków ZFŚS przekazanych poza jednostkę	240, 851

Konto 139 „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) czeków potwierdzonych,
- 3) sum depozytowych – obce środki pieniężne przechowywane przez jednostkę przez okres określony przepisami lub umowami a w szczególności: kaucje, wadia, sumy stanowiące przedmiot sporu, otrzymane w związku z postępowaniem sądowym lub administracyjnym,
- 4) sum na zlecenie,
- 5) środków obcych na inwestycje.

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

Ewidencja strony Wn konta 139	Ewidencja strony Ma konta 139
Ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie.	Ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 139		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływ środków z tytułu otwartej akredytywy budżetowej	130
2.	Wpływ na rachunek pomocniczy równowartości wstrzymanych kaucji gwarancyjnych przy zapłacie za usługi remontowo-budowlane wykonane dla jednostki	240
3.	Wpłata na pomocniczy rachunek bankowy jednostek budżetowych sum depozytowych z tyt. kaucji, wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umów	240
4.	Odsetki naliczone przez bank od sum depozytowych i sum na zlecenie stanowiących własność osób fizycznych	240

Typowe zapisy strony Ma konta 139		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Pokrycie zobowiązań rozrachunkowych czekiem potwierdzonym jednostki	201, 240
2.	Pokrycie zobowiązań z akredytywy budżetowej	201, 240
3.	Pobranie z sum na zlecenia gotówki do kasy	101, 140
4.	Zwrot wadium, kaucji	240

Konto 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

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

Czeki obce – to środki płatnicze, za pomocą których dłużnik spłacił swoje zobowiązania i wobec tego, w momencie przyjęcia czeku zmniejsza się należność u wierzyciela.

Weksle obce – to otrzymane od kontrahentów jako pokrycie należności surogaty środków płatniczych. Weksle obce, o terminie wykupu do 3 m-cy od daty ich wystawienia, ujmuje się na koncie 140 w wartości nominalnej, a różnice z tytułu dyskonta odnosi się na przychody finansowe – konto 750.

Ewidencja strony Wn konta 140	Ewidencja strony Ma konta 140
Ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.	Ujmuje się zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 140		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zakup obcych papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu (w cenie nabycia)	101, 130
2.	Czeki obce otrzymane na pokrycie należności ujętych na kontach rozrachunków	201, 221, 234, 240
3.	Przyjęcia weksla obcego na pokrycie należności przed terminem jego płatności: • wartość netto • dyskonto	201, 221, 240 750

Typowe zapisy strony Ma konta 140		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wartość sprzedanych krótkoterminowych papierów wartościowych	750
2.	Realizacja czeków obcych przez bank	130, 135, 139
3.	Wykup weksli przez dłużnika lub bank	101, 130, 135, 139
4.	Odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych	761

Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Ewidencja strony Wn konta 141	Ewidencja strony Ma konta 141
Ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze.	Ujmuje się zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 141		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Pobranie środków pieniężnych z kasy w celu przekazania na rachunek bankowy	101
2.	Pobranie środków pieniężnych z rachunku bieżącego w celu przekazania do kasy	130

Typowe zapisy strony Ma konta 141		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przekazanie środków pieniężnych w drodze na rachunek bieżący	130
2.	Przekazanie środków pieniężnych w drodze do kasy	101

ZESPÓŁ 2 – „ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA”

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 powinna umożliwić:

1. wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych,
2. ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań,

3. wyodrębnienie zobowiązań z podziałem według kontrahentów lub jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut,
4. przy rozliczaniu środków europejskich odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

Rozrachunki to należności i zobowiązania bezsporne, których tytuły i kwoty uznają zarówno wierzyciele, jak i dłużnicy.

Roszczenia to należności kwestionowane przez kontrahentów, które w przypadku dochodzenia ich drogą sądową stają się roszczeniami spornymi w dniu wniesienia pozwu do sądu.

Przedawnienie należności lub zobowiązania oznacza przewidziane prawem wygaśnięcie możliwości ich dochodzenia na drodze sądowej wobec upływu terminu przedawnienia, który jest określony odpowiednio w KC lub KP, a okres jego trwania zależy od tytułu należności lub zobowiązania. Terminy przedawnienia nie ulegają skróceniu lub przedłużeniu w wyniku czynności prawnych. Mogą być one tylko zawieszone lub przerwane w przypadkach określonych przepisami.

Umorzenie należności oznacza zwolnienie przez wierzyciela dłużnika z długu, wywołane innymi przyczynami aniżeli zapłata, przedawnienie lub nieściągalność. Następuje ono pod datą oświadczenia wierzyciela o zwolnienie z długu.

Za nieściągalne uznaje się te należności, co do których wierzyciel dysponuje dokumentami jednoznacznie stwierdzającymi, że mimo dochodzenia przezeń jego praw nie ma możliwości ich zaspokojenia w sposób odpłacalny.

Zobowiązaniem wymagalnym jest każde zobowiązanie, którego termin płatności minął, a nie zostało przedawnione lub umorzone. Kwalifikacja zobowiązań wymagalnych odbywa się automatycznie poprzez program komputerowy stosowany do ewidencji księgowej.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

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

należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa do konta 201 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 201		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi	101, 130, 135, 139
2.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych z działalności eksploatacyjnej	760

Typowe zapisy strony Ma konta 201		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców do kasy lub na rachunki bankowe	101, 130, 135
2.	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych	761
3.	Zobowiązania wobec dostawców z tyt. odsetek za zwłokę w zapłacie	751

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych. Na koncie 221 są ujmowane należności wyłącznie z tytułu dochodów objętych planami finansowymi jednostki budżetowej.

Ewidencja strony Wn konta 221	Ewidencja strony Ma konta 221
Ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.	Ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty). Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Typowe zapisy strony Wn konta 221		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przypis należności z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd jednostki samorządu terytorialnego	720
2.	Przypis odsetek za zwłokę i innych należności ubocznych od podatków i opłat w kwocie wpłaconej	750
3.	Należności z tytułu sprzedaży składników majątkowych: • wartość netto • VAT	760 225
4.	Przypisanie należności z tytułu innych dochodów	720
5.	Przypisane, lecz niewpłacone odsetki od należności z tytułu dochodów budżetowych	750
6.	Przeniesienie należności długoterminowych do należności krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok	(zapis ujemny) 226
7.	Przypis należności z tytułu dochodów budżetowych dotyczących realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami	720
8.	Przypis należności stanowiących dochody budżetowe gromadzone na wydzielonym rachunku z innych tytułów niż sprzedaż produktów	720
9.	Wypłaty nadpłat oraz należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty	(zapis ujemny) 101, 130

Typowe zapisy strony Ma konta 221		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych: • do kasy • do banku jednostki • inkasentowi	101 130 221
2.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych	(zapis ujemny) 720, 750
3.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych	(zapis ujemny) 761
4.	Przeniesienie należności krótkoterminowych do należności długoterminowych	(zapis ujemny) 226

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Ewidencja strony Wn konta 222	Ewidencja strony Ma konta 222
Ujmuje się dochody budżetowe przełane do budżetu, w korespondencji z kontem 130.	Ujmuje się w ciągu roku budżetowego roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzełanych do budżetu. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzełanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Typowe zapisy strony Wn konta 222		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przelew pobranych dochodów budżetowych na rachunek bieżący urzędu skarbowego lub na rachunek budżetu jednostki	130

Typowe zapisy strony Ma konta 222		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych	800

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Ewidencja strony Wn konta 223	Ewidencja strony Ma konta 223
Ujmuje się w szczególności: 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800, 2) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.	Ujmuje się w szczególności: 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, 2) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Typowe zapisy strony Wn konta 223		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia na pokrycie ich wydatków budżetowych	130
2.	Zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe	130
3.	Okresowe lub roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych jednostek	800

Typowe zapisy strony Ma konta 223		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływy środków budżetowych otrzymanych od dysponenta wyższego stopnia	130
2.	Otrzymane zwroty od dysponentów niższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych na wydatki	130

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

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

Ewidencja strony Wn konta 224	Ewidencja strony Ma konta 224
Ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130,	Ujmuje się w szczególności: 1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810, 2) wartość zwróconych dotacji w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek. Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane. Rozliczone i przypisane do zwrotu

dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

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

Ewidencja strony Wn konta 225	Ewidencja strony Ma konta 225
Ujmuje się ujemne nadpłaty oraz wpłaty do budżetu.	Ujmuje się zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

Typowe zapisy strony Wn konta 225		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przelewy na rachunki urzędów skarbowych pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z rachunku bieżącego	130
2.	Przelew VAT na rachunek urzędu skarbowego z rachunku bieżącego	130
3.	Przelewy z tytułu innych zobowiązań wobec budżetów z rachunku bieżącego	130

Typowe zapisy strony Ma konta 225		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Naliczone odsetki za zwłokę w płaceniu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych	750
2.	Zobowiązania podatkowe obciążające koszty	403
3.	VAT należny z tytułu sprzedaży udokumentowanej fakturami VAT	101, 130, 221
4.	Odsetki naliczone od nieterminowych wpłat VAT	751
5.	Zobowiązania wobec budżetów przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800
6.	Rozliczenia z tytułu wynagrodzeń	231

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

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

Ewidencja strony Wn konta 226	Ewidencja strony Ma konta 226
Ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.	Ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny).

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności. Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 226		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie należności krótkoterminowych do należności długoterminowych	221
2.	Przypis długoterminowych należności i długoterminowych rozliczeń z budżetem	840

Typowe zapisy strony Ma konta 226		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie należności długoterminowych do należności krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok	221

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

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

Ewidencja strony Wn konta 229	Ewidencja strony Ma konta 229
Ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań.	Ujmuje się zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz

podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 229		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przelewy składek do ZUS	130, 135, 139
2.	Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń	231
3.	Wypłaty świadczeń ZUS nie objętych listą wynagrodzeń	101, 130, 131, 135
4.	Korekty zmniejszające składki ZUS płacone przez: • pracowników • jednostkę budżetową	231 405
5.	Wynagrodzenie przysługujące jednostce za pobieranie i odprowadzanie składek	760
6.	Należności od ZUS przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800

Typowe zapisy strony Ma konta 229		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zwrot nadpłaconych składek ZUS na rachunek bieżący jednostki budżetowej	130
2.	Rozliczenia z tytułu wynagrodzeń	231

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami 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 i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Ewidencja strony Wn konta 231	Ewidencja strony Ma konta 231
Ujmuje się: 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.	Ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencję szczegółową prowadzi się na imiennych kartach wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia, w taki sposób aby umożliwiała ustalenie podstawy do naliczeń zasiłków, emerytur, rent oraz podatków obciążających pracownika. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Typowe zapisy strony Wn konta 231		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń	101, 130, 135, 139
2.	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	225
3.	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu składek na ZUS płaconych przez pracowników z własnych środków	229
4.	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu składek na dobrowolne ubezpieczenie grupowe	240
5.	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników	234
6.	Spłaty pożyczek z ZFŚS	240
7.	Potrącenie pozostałych zobowiązań pracowników	240

Typowe zapisy strony Ma konta 231		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto obciążające koszty działalności operacyjnej	404
2.	Naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto obciążające koszty działalności inwestycyjnej	080
3.	Zasiłki ze środków ZUS naliczone w listach płac	229

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

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

Ewidencja strony Wn konta 234	Ewidencja strony Ma konta 234
Ujmuje się: 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, 3) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,	Ujmuje się: 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, 3) wpływy należności od pracowników.

4) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,	
5) zapłacone zobowiązania wobec pracowników.	

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków. Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 234		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wypłata z kasy zaliczki pracownikom	101
2.	Wypłata z rachunku bieżącego jednostki budżetowej zaliczki pracownikom	130
3.	Pożyczki wypłacone pracownikom z ZFŚS z kasy	101
4.	Pożyczki wypłacone pracownikom z ZFŚS z rachunku ZFŚS	135
5.	Odsetki od pożyczek z ZFŚS	851

Typowe zapisy strony Ma konta 234		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Rozliczenie zaliczek wypłaconych pracownikom: • na zakup materiałów • na opłacenie zakupu usług • na koszty podróży służbowych	401 402 409
2.	Splata pożyczek z ZFŚS i odsetek od tych pożyczek	135
3.	Pozostałe należności od pracowników dochodzone na drodze sądowej	240

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 do 234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Na koncie ujmuje się przede wszystkim:

- a) rozrachunki wewnątrzjednostkowe,
- b) rozrachunki z tytułu sum depozytowych (wadia, kaucje, zabezpieczenia należytego wykonania umów),
- c) rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek,
- d) roszczenia sporne.

Ewidencja strony Wn konta 240	Ewidencja strony Ma konta 240
Ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań.	Ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 240		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wypłata sum depozytowych	139
2.	Środki na inwestycje przekazane na rachunek inwestora zastępczego lub innego podmiotu realizującego inwestycję wspólną	130
3.	Należności od pracowników dochodzone na drodze sądowej z tytułu wynagrodzeń	231
4.	Należności od kontrahentów dochodzone na drodze sądowej	201
Typowe zapisy strony Ma konta 240		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Otrzymane wpłaty sum depozytowych na inne rachunki jednostki	139
2.	Przyjęcie efektów inwestycyjnych od inwestora zastępczego lub innego inwestora realizującego inwestycję wspólną	011
3.	Rozliczenia z tytułu wynagrodzeń	231
4.	Nabycie środków trwałych na raty (zobowiązania długoterminowe)	640

Konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych, błędnie naliczonych lub których źródło nie jest znane. Ewidencję na tym koncie prowadzi się bez podziału na klasyfikację budżetową.

Ewidencja strony Wn konta 245	Ewidencja strony Ma konta 245
Ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.	Ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 245		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zwrot kwoty wpłaconej pomyłkowo na rachunek bankowy	130, 135, 139
2.	Przekazanie, po wyjaśnieniu mylnie wpłaconych kwot, na inne rachunki bankowe	130, 135, 139
3.	Dokonanie przypisu dokonanej wpłaty (po wyjaśnieniu) do przychodów	720, 750, 760

Typowe zapisy strony Ma konta 245		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływ niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych	130, 135, 139
2.	Wpływ na rachunek dochodów jednostki kwot bez określenia tytułu wpłaty	130, 135, 139

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

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

Typowe zapisy strony Wn konta 290		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności: • jednostki budżetowej • ZFŚS	221 240
2.	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie: • jednostki budżetowej • ZFŚS •	760 851

Typowe zapisy strony Ma konta 290		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności jednostki budżetowej z tytułu dochodów budżetowych	761
2.	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami	761
3.	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności ZFŚS	851

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się wg zasad określonych w art. 35b ustawy o rachunkowości, w momencie zaistnienia przesłanki uzasadniającej utworzenie odpisu, nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

ZESPÓŁ 3 – MATERIAŁY I TOWARY

Konta zespołu 3 służą do ewidencji zapasów materiałów (konta 310 i 340) i towarów (konta 330 i 340) oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług (konto 300). Na koncie 310 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem odnoszone są w koszty w okresie ich poniesienia.

Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów na koncie 310 wycenia się według cen zakupu lub cen nabycia, metodą FIFO. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 310 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową – także według ich poszczególnych rodzajów i grup.

Konto 300 „Rozliczenie zakupu”

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, środków trwałych, robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych. Na stronie Wn tego konta ujmuje się:

- 1) faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług (VAT),
- 2) VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się:

- 1) wartość przyjętych dostaw i usług,

- 2) naliczony VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków,
- 3) naliczony VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego dotyczący składników majątku obrotowego zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty albo rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne,
- 4) naliczony VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych zwiększający ich wartość.

Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również:

- 1) odchylenia od cen ewidencyjnych, od rzeczywistych cen zakupu lub nabycia,
- 2) koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców,
- 3) opłaty manipulacyjne pobierane przez urząd celny przy imporcie,
- 4) niedobory, szkody i nadwyżki w transporcie,
- 5) reklamacje (sprostowania) dotyczące faktur dostawców.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały w drodze), a saldo Ma – stan dostaw lub usług niefakturowanych. Konto to ma zastosowanie głównie na koniec roku budżetowego w przypadku wystąpienia operacji wynikających z opisu konta 300.

Konto 310 „Materiały”

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

Ewidencja strony Wn konta 310	Ewidencja strony Ma konta 310
Ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów.	Ujmuje się zmniejszenia ilości i wartości stanu zapasu materiałów.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 310		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przyjęcie zakupionych materiałów na stan magazynowy, wartość w cenie zakupu, pomniejszona o VAT podlegający odliczeniu	201
2.	Nadwyżki zapasów w magazynie	240

Typowe zapisy strony Ma konta 310		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia w działalności eksploatacyjnej	401
2.	Wartość sprzedanych materiałów	761

ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

Konta zespołu 4 służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących). Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych – zgodnie z odrębnymi przepisami – z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych. Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 400 „Amortyzacja”

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

Ewidencja strony Wn konta 400	Ewidencja strony Ma konta 400
Ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne.	Ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 400		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Naliczona amortyzacja	071

Typowe zapisy strony Ma konta 400		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji	860

Konto 401 „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma – ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860. Koszty ujmowane na koncie 401 powinny odpowiadać – w zakresie zużycia energii – kosztom klasyfikowanym w § 426 „Zakup energii” obejmującym opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody, a w zakresie zużycia materiałów – kosztom klasyfikowanym w następujących paragrafach wydatków:

- 421 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- 422 „Zakup środków żywności”,
- 424 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”.

Konto 402 „Usługi obce”

Konto 402 „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma – ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860. Koszty ewidencjonowane na koncie 402 obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach:

- 427 „Zakup usług remontowych”,
- 428 „Zakup usług zdrowotnych”,
- 430 „Zakup usług pozostałych”,
- 434 „Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych”,
- 435 „Zakup usług dostępu do sieci Internet”,

- 436 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej”,
- 437 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej”,
- 438 „Zakup usług obejmujących tłumaczenia”,
- 439 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”,
- 440 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”.

Konto 403 „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatków akcyzowego, od nieruchomości i od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat: notarialnej, skarbowej i administracyjnej. Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma – zmniejszenie poniesionych kosztów, oraz na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Ewidencja prowadzona na koncie nie obejmuje kosztów klasyfikowanych w § 443 „Różne opłaty i składki” z tytułu kosztów ubezpieczeń majątkowych i osobowych. Koszty te zostały wymienione w opisie konta 409, jako operacje ujmowane na tym koncie.

Konto 404 „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn tego konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac). Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860. Na koncie 404 ujmowane są w zależności od rodzaju jednostki wynagrodzenia osobowe klasyfikowane w paragrafach wydatków 401–403, dodatkowe wynagrodzenie roczne, honoraria i wynagrodzenia bezosobowe. Na podstawie

klasyfikacji wydatków budżetowych do wynagrodzeń osobowych zalicza się w szczególności:

- wynagrodzenia zasadnicze w formie czasowej, akordowej, prowizyjnej i innej,
- dodatki za staż pracy oraz inne dodatki (dodatkowe wynagrodzenia) za szczególne właściwości pracy, szczególne kwalifikacje lub warunki pracy,
- premie i nagrody regulaminowe i uznaniowe,
- dodatki za pracę w godzinach nadliczbowych,
- wynagrodzenia dodatkowe za prace wykonywane w ramach obowiązującego wymiaru czasu pracy, lecz niewynikające z zakresu czynności,
- wynagrodzenia za czynności przewidziane do wykonania poza normalnymi godzinami pracy w zakładzie lub w innym miejscu wyznaczonym przez pracodawcę (np. dyżury, pełnienie pogotowia domowego),
- dopłaty (dodatki) wyrównawcze (np. wyrównanie do wysokości kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę, ustalonego na podstawie odrębnych przepisów),
- wynagrodzenia za czas niewykonywania pracy, wypłacane ze środków pracodawców (wynagrodzenia za urlopy wypoczynkowe i dla poratowania zdrowia, za czas niezdolności do pracy wskutek choroby, za czas przestoju niezawinionego przez pracownika i inne),
- nagrody jubileuszowe, odprawy rentowe i emerytalne, ekwiwalenty pieniężne za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i inne,
- uposażenia posłów i senatorów wraz z uposażeniem dodatkowym, odprawy emerytalne, rentowe i parlamentarne posłów i senatorów, odprawy pracowników biur klubów, kół poselskich i senatorskich oraz zespołów parlamentarnych w związku z zakończeniem kadencji Sejmu i Senatu, a także odprawy dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru, z którymi został rozwiązany stosunek pracy w związku z upływem kadencji,
- świadczenia o charakterze deputatowym (wartość świadczeń w części nieopłaconej przez pracownika) lub ich ekwiwalenty pieniężne (np. deputaty węglowe, energetyczne, środki spożywcze), a także ekwiwalenty za umundurowanie, jeżeli obowiązek jego noszenia wynika z obowiązujących ustaw (z wyjątkiem ujętych w paragrafie 418),

- świadczenia odszkodowawcze (np. w związku ze skróceniem okresu wypowiedzenia, świadczenia wyrównawcze wypłacane pracownikom, którzy wskutek wypadku przy pracy lub choroby zawodowej doznali stałego lub długotrwałego uszczerbku na zdrowiu),
- świadczenia pieniężne w wysokości zasiłku z ubezpieczenia społecznego wypłacane sędziom i prokuratorom w przypadkach, w których pracownikom podlegającym ubezpieczeniu społecznemu przysługują zasiłki niezależnie od prawa do wynagrodzenia.

Do wynagrodzeń osobowych nie zalicza się wynagrodzeń z tytułu rozporządzania przez pracowników prawami autorskimi do utworów stworzonych w ramach stosunku pracy.

Do wynagrodzeń bezosobowych klasyfikowanych w § 417 wydatków zalicza się w szczególności:

- wynagrodzenia wypłacane na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło,
- wynagrodzenia wypłacane na podstawie odrębnych przepisów osobom, które wykonują określone czynności na polecenie właściwych organów, w szczególności biegłym w postępowaniu przygotowawczym, sądowym i administracyjnym, wynagrodzenia za czynności arbitrów, wynagrodzenia tłumaczy przysięgłych, wynagrodzenia kuratorów zastępujących strony w postępowaniu,
- wynagrodzenia wypłacane osobom fizycznym za udział w komisjach, radach, zespołach, komitetach, radach nadzorczych, zarządach spółek, jury w konkursach, radach naukowych i naukowo-technicznych, niezależnie od sposobu ich powoływania,
- dodatkowe wynagrodzenia radców prawnych z tytułu zastępstwa w postępowaniu sądowym wypłacane na podstawie umowy cywilnoprawnej,
- wynagrodzenia przysługujące członkom komisji wojewódzkiej do spraw służby zastępczej i członkom komisji do spraw służby zastępczej za udział w pracach tych komisji,
- wynagrodzenia dla pozaetatowych członków samorządowych kolegiów odwoławczych za udział w posiedzeniach,
- wynagrodzenia ryczałtowe dla pozaetatowych członków kolegiów regionalnych izb obrachunkowych.

Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860. Na koncie 405 ujmuje się koszty odpowiadające paragrafom wydatków:

- 302 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”,
- 411 „Składki na ubezpieczenia społeczne”,
- 412 „Składki na Fundusz Pracy”,
- 444 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.

Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400–405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma – ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Ponadto na koncie tym są ujmowane koszty wykazywane w rachunku zysków i strat w pozycjach:

1) B.IX. „Inne świadczenia finansowane z budżetu”, do których są zaliczane koszty klasyfikowane w takich paragrafach wydatków, jak:

- 311 „Świadczenia społeczne”,

- 321 „Stypendia i zasiłki dla studentów”,
- 324 „Stypendia dla uczniów”,
- 326 „Inne formy pomocy dla uczniów”;

2) B.X. „Pozostałe obciążenia” odpowiadające takim paragrafom wydatków, jak:

- 285 „Wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego”,
- 290 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących”,
- 291 „Zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości”,
- 293 „Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa”,
- 294 „Zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie”,
- 416 „Pokrycie ujemnego wyniku i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych”,
- 459 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych”,
- 460 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych”.

Konto 490 „Rozliczenie kosztów”

Konto 490 służy do ujęcia:

- 1) w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które ujęte były na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 w wartości poniesionej,
- 2) zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”,
- 3) kosztów wprost obciążających wynik finansowy oraz ewentualne koszty zakupu i sprzedaży materiałów ujęte na koncie 760.

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych, w korespondencji z kontem 640. Na stronie Ma konta 490 ujmuje się poniesione koszty rodzajowe, zewidencjonowane na kontach 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 przypadające na przyszłe okresy, w korespondencji z kontem 640.

Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku.

Saldo konta 490 przenoszone jest w końcu roku obrotowego na konto 860.

ZESPÓŁ 6 – PRODUKTY

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

Konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne). Na stronie Wn tego konta ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę. Na stronie Ma konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie,
- 2) wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – rezerwy na wydatki przyszłych okresów (np. nabycie środków trwałych na raty – zobowiązania długoterminowe).

ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY

Konta zespołu 7 służą do ewidencji:

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

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jst i innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych. Na stronie Wn tego konta ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych (zapis ujemny), a na stronie Ma – ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

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

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 720 służy do ewidencji podstawowych dochodów budżetowych, a także do ewidencji dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami. Ponadto na koncie 720 są księgowane przychody z tytułu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach innych samorządowych jednostek budżetowych, w korespondencji ze stroną Wn konta 800.

Konto 750 „Przychody finansowe”

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych oraz należne jednostce odsetki (w szczególności odsetki za zwłokę od należności).

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

Konto 751 „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i 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). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych – naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań. W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751). Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

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

Ewidencja strony Wn konta 760	Ewidencja strony Ma konta 760
Ujmuje się przeniesienie w końcu roku obrotowego pozostałych przychodów operacyjnych na stronę Ma konta 860.	Ujmuje się: 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane (w tym w drodze darowizny) aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, 4) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie albo na sfinansowanie których samorządowy

	zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Wn konta 800, 5) zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.
--	--

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860 (Wn konto 760).

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

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

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) na stronę Wn konta 490 – koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761,
- 2) na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Konto 770 „Zyski nadzwyczajne”

Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Na stronie Ma tego konta ujmuje się w szczególności odszkodowania przyznane lub otrzymane dotyczące zdarzeń losowych. Na stronie Wn – ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych. W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860 (Wn konto 770).

Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

Konto 771 „Straty nadzwyczajne”

Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Na stronie Ma – ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.

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

Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda.

ZESPÓŁ 8 – FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

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

Konto 800 „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Ewidencja strony Wn konta 800	Ewidencja strony Ma konta 800
Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności: 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860, 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222, 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810, 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych, 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych	Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności: 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860, 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223, 5) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji, 6) różnice z aktualizacji środków trwałych, 7) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,

w budowie, 6) wartości pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek, 7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.	8) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek, 9) wartość objętych akcji i udziałów, 10) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia, 11) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 810.
---	--

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800 wykazuje na koniec roku 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 dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Ewidencja strony Wn konta 810	Ewidencja strony Ma konta 810
Na stronie Wn konta 810 ujmuje się: 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224, 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224, 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 800.	Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

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

Ewidencja strony Wn konta 840	Ewidencja strony Ma konta 840
Ujmuje się: 1) zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy, 2) rozliczenie międzyokresowych przychodów poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.	Ujmuje się: 1) utworzenie i zwiększenie rezerwy, 2) powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń,
- 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

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

Konto 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Konto 851 służy do ewidencji stanu 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”. Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

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

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 851		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną	101, 135, 234
2.	Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną ujęte jako zobowiązania z tyt. dostaw i usług	201

Typowe zapisy strony Ma konta 851		
Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływ środków na rachunek ZFŚS	135
2.	Odsetki bankowe naliczone od środków ZFŚS	135

Konto 860 „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

Ewidencja strony Wn konta 860	Ewidencja strony Ma konta 860
W końcu roku obrotowego na stronie Wn ujmuje się sumę: 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409, 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, 3) wartości sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760, 4) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761, 5) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771, 6) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.	Ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę: 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7, 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, 3) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

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

KONTA POZABILANSOWE

Dla ewidencji prawnego zaangażowania środków na wydatki budżetowe ujętych w planie finansowym jednostki wprowadza się konta pozabilansowe. Kontrolują one wyprzedzająco przyszłe skutki finansowe wynikające z podpisywanych umów lub wydawanych decyzji. Ewidencja prowadzona na tych kontach jest pomocna przy wstępnej kontroli zgodności zamierzonych operacji z planem finansowym. Suma

zaangażowania wydatków budżetowych bieżącego roku (z Ma 998) nie powinna być wyższa od sumy zatwierdzonych na dany rok wydatków, a jednocześnie na koniec okresu sprawozdawczego nie może być mniejsza od łącznej sumy dokonanych wydatków i występujących na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań na kontach rozrachunków oraz zobowiązań warunkowych wynikających z wcześniej zawartych umów i wydanych decyzji.

Podstawą zapisu na tych kontach są dokumenty ustalone w instrukcji kontroli i obiegu dokumentów jednostki. Na kontach pozabilansowych dokonuje się księgowania, nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

Konto 092 „Środki trwale obce”

Konto 092 służy do pozabilansowej ewidencji księgowej wartości początkowej środków trwałych otrzymanych z zewnątrz, np. w użyczenie. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 092 powinna umożliwić ustalenie stanu środków trwałych znajdujących się w Urzędzie Miasta według rodzaju tych środków i ich właścicieli. Po stronie Wn konta 092 ujmuje się przyjęcie obcego środka trwałego, a po stronie Ma jego zwrot lub przejęcie na własność (w zależności od warunków umowy). Saldo Wn określa wartość obcych środków trwałych.

Konto 910 „Konto techniczne”

Konto 910 służy do pozabilansowej ewidencji księgowej wszystkich zdarzeń wykazywanych w sprawozdaniach budżetowych, dla których nie przewidziano odpowiednich kont pozabilansowych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. nr 128 poz. 861) lub w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. nr 208 poz. 1375), np. skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, skutki udzielonych ulg i zwolnień, skutki umorzenia zaległości podatkowych itp.

Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego wg następującego podziału analitycznego:

- **976-1-1 Należności od jednostek budżetowych Miasta Ustroń (wartość netto)**

Na stronie Wn tego konta ujmuje się zapisem jednostronnym zwiększenia należności od jednostek budżetowych należących do Miasta Ustroń, na podstawie dowodów księgowych, a także zmniejszenia tych należności – na podstawie dokumentów korygujących - które są ujmowane ze znakiem „ – „ (minus), w wartościach netto, tzn. bez podatku VAT należnego. Na koncie tym ewidencjonuje się wyłącznie operacje z tytułu sprzedaży towarów i usług niezaliczanych do majątku trwałego lub zapasów.

Na stronie Ma ujmuje się zapisem jednostronnym zmniejszenia w/w należności od jednostek budżetowych należących do Miasta Ustroń, na skutek ich zapłaty.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności w wartości netto.

- **976-1-2 Należności od jednostek budżetowych Miasta Ustroń (wartość netto) z tytułu sprzedaży składników aktywów**

Na stronie Wn tego konta ujmuje się zapisem jednostronnym zwiększenia należności od jednostek budżetowych należących do Miasta Ustroń, na podstawie dowodów księgowych, a także zmniejszenia tych należności – na podstawie dokumentów korygujących - które są ujmowane ze znakiem „ – „ (minus), w wartościach netto, tzn. bez ewentualnego podatku VAT należnego. Na koncie tym ewidencjonuje się wyłącznie operacje z tytułu sprzedaży składników majątkowych zaliczanych do składników majątku trwałego lub do zapasów.

Na stronie Ma ujmuje się zapisem jednostronnym zmniejszenia w/w należności wobec jednostek budżetowych należących do Miasta Ustroń, na skutek ich zapłaty.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności w wartości netto.

Analitykę do konta tworzy się w podziale na jednostki budżetowe Miasta Ustroń oraz na poszczególne transakcje sprzedaży składników majątkowych.

Obroty strony Wn poszczególnych kont analitycznych konta służą do ustalenia kwoty wyłączeń przychodów z tytułu sprzedaży przez Urząd Miasta składników aktywów,

z kosztami z tytułu nabycia tych składników przez pozostałe jednostki budżetowe Miasta Ustroń, powstające w wyniku transakcji realizowanych z zyskiem lub stratą (tzn. po cenie innej niż cena zakupu lub koszt wytworzenia).

- **976-1-3 Należności od jednostek budżetowych Miasta Ustroń (wartość brutto)**

Na stronie Wn tego konta ujmuje się zapisem jednostronnym zwiększenia należności od jednostek budżetowych należących do Miasta Ustroń, na podstawie dowodów księgowych, a także zmniejszenia tych należności – na podstawie dokumentów korygujących - które są ujmowane ze znakiem „ – „ (minus), w wartościach brutto, tzn. wraz z ewentualnym podatkiem VAT należnym. Na koncie tym ewidencjonuje się w wartościach brutto wszystkie operacje z tytułu dostaw i usług dokonywane pomiędzy jednostkami budżetowymi Miasta Ustroń.

Na stronie Ma ujmuje się zapisem jednostronnym zmniejszenia w/w należności od jednostek budżetowych należących do Miasta Ustroń, na skutek ich zapłaty.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności od jednostek budżetowych. Saldo to służy do ustalenia kwot wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań w łącznym bilansie Miasta Ustroń.

- **976-2-1 Zobowiązania wobec jednostek budżetowych Miasta Ustroń (wartość netto).**

Na stronie Ma tego konta ujmuje się zapisem jednostronnym zwiększenia zobowiązań wobec jednostek budżetowych należących do Miasta Ustroń, na podstawie dowodów księgowych, a także zmniejszenia tych zobowiązań – na podstawie dokumentów korygujących - które są ujmowane ze znakiem „ – „ (minus), w wartościach netto, tzn. bez ewentualnego podatku VAT naliczonego w fakturach. Na koncie tym ewidencjonuje się wyłącznie operacje z tytułu zakupu towarów i usług zaliczanych bezpośrednio w koszty.

Na stronie Wn ujmuje się zapisem jednostronnym zmniejszenia w/w zobowiązań wobec jednostek budżetowych należących do Miasta Ustroń, na skutek ich zapłaty.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań w wartości netto.

- **976-2-2 Zobowiązania wobec jednostek budżetowych Miasta Ustroń (wartość netto) z tytułu zakupu składników aktywów.**

Na stronie Ma tego konta ujmuje się zapisem jednostronnym zwiększenia zobowiązań wobec jednostek budżetowych należących do Miasta Ustroń, na podstawie dowodów księgowych, a także zmniejszenia tych zobowiązań – na podstawie dokumentów korygujących - które są ujmowane ze znakiem „ – „ (minus), w wartościach netto, tzn. bez ewentualnego podatku VAT naliczonego w fakturach. Na koncie tym ewidencjonuje się wyłącznie operacje z tytułu zakupu składników majątkowych zaliczanych do składników majątku trwałego lub do zapasów.

Na stronie Wn ujmuje się zapisem jednostronnym zmniejszenia w/w zobowiązań wobec jednostek budżetowych należących do Miasta Ustroń, na skutek ich zapłaty.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań w wartości netto.

Analitykę do konta tworzy się w podziale na jednostki budżetowe Miasta Ustroń oraz na poszczególne transakcje zakupu składników majątkowych.

Obroty strony Ma poszczególnych kont analitycznych konta służą do ustalenia kwoty wyłączeń kosztów z tytułu nabycia przez Urząd Miasta składników aktywów, z przychodami z tytułu zbycia tych składników przez pozostałe jednostki budżetowe Miasta Ustroń, powstające w wyniku transakcji realizowanych z zyskiem lub stratą (tzn. po cenie innej niż cena zakupu lub koszt wytworzenia).

- **976-2-3 Zobowiązania wobec jednostek budżetowych Miasta Ustroń (wartość brutto).**

Na stronie Ma tego konta ujmuje się zapisem jednostronnym zwiększenia zobowiązań wobec jednostek budżetowych należących do Miasta Ustroń, na podstawie dowodów księgowych, a także zmniejszenia tych zobowiązań – na podstawie dokumentów korygujących - które są ujmowane ze znakiem „ – „ (minus), w wartościach brutto, tzn. wraz z ewentualnym podatkiem VAT naliczonym w fakturach. Na koncie tym ewidencjonuje się w wartościach brutto wszystkie operacje z tytułu dostaw i usług dokonywane pomiędzy jednostkami budżetowymi Miasta Ustroń.

Na stronie Wn ujmuje się zapisem jednostronnym zmniejszenia w/w zobowiązań wobec jednostek budżetowych należących do Miasta Ustroń, na skutek ich zapłaty.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań wobec jednostek budżetowych. Saldo to służy do ustalenia kwot wyłączeń wzajemnych zobowiązań i należności w łącznym bilansie Miasta Ustroń.

Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

Ewidencja strony Wn konta 980	Ewidencja strony Ma konta 980
Ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.	Ujmuje się: 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu, 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym, 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Ewidencja strony Wn konta 981	Ewidencja strony Ma konta 981
Ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.	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.

Konto 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”

Konto 990 służy do pozabilansowej ewidencji księgowej zobowiązań osób trzecich z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 990 powinna umożliwić ustalenie wartości zobowiązań wg poszczególnych osób. Po stronie Wn konta 990 ujmuje się kwoty należne od osób trzecich. W przypadku, gdy orzeczono o odpowiedzialności

solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich, dla każdej z nich otwiera się osobne konto przypisując na każdym koncie kwotę wynikającą z decyzji orzekającej. Po stronie Ma księguje się realizację zobowiązań.

Konto 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”

Konto 991 służy do pozabilansowej ewidencji księgowej rozrachunków z inkasentami. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 991 powinna umożliwić rozliczenie każdego inkasenta. Po stronie Wn ujmuje się przypisy w wysokości należności do pobrania. Po stronie Ma wykazuje się wpłaty na rachunek Urzędu Miasta kwot pobranych od podatników oraz odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, a nie pobranych.

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 oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Ewidencja strony Wn konta 998	Ewidencja strony Ma konta 998
Ujmuje się: 1) równowość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, 2) równowość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.	Ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. 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 oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Ewidencja strony Wn konta 999	Ewidencja strony Ma konta 999
Ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.	Ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

§4

Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej dla jednostki budżetowej Urząd Miasta:

KONTA BILANSOWE

Nr konta	Zespół kont	Nazwa konta	Sposób prowadzenia ewidencji analitycznej	Rodzaje urządzenia księgowego
1.	2.	3.	4.	5.
	0	MAJĄTEK TRWAŁY		
011		Środki trwałe	Ewidencja prowadzona według poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych, a w przypadku środków trwałych zrealizowanych przy współdziale funduszy pozabudżetowych ewidencja jest prowadzona wg projektów	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 01 lub trzycyfrowy numer analityczny odpowiadający ewidencji księgowej projektu

013		Pozostałe środki trwałe	Ewidencja analityczna wg ośrodków odpowiedzialności, a w przypadku środków trwałych zrealizowanych przy współudziale funduszy pozabudżetowych ewidencja jest prowadzona wg projektów	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 1 lub trzycyfrowy numer analityczny odpowiadający ewidencji księgowej projektu
016		Dobra kultury	Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowych dóbr kultury	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 1
017		Uzbrojenie i sprzęt wojskowy	Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowych uzbrojenia i sprzętu wojskowego	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 1
020		Wartości niematerialne i prawne	Ewidencja prowadzona według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 1
030		Długoterminowe aktywa finansowe	Służy do ewidencji akcji, udziałów i innych długoterminowych papierów wartościowych	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 1
071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ewidencja prowadzona jest według zasad określonych dla konta 011 i 020	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 1 lub trzycyfrowy numer analityczny odpowiadający ewidencji księgowej projektu
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Umarzane w 100 % w dacie zakupu, prowadzone dla konta 013	Konta analityczne wg ośrodków odpowiedzialności, o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 1 lub trzycyfrowy numer analityczny odpowiadający ewidencji księgowej projektu

073		Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	Służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe ewidencjonowane na koncie 030	Konta analityczne odpowiednie do symbolu konta aktywów finansowych, które aktualizują
077		Umorzenie uzbrojenia i sprzętu wojskowego	Ewidencja jest prowadzona wg zasad określonych dla konta 017	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 1
080		Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Ewidencja prowadzona oddzielnie dla każdego środka trwałego (inwestycji)	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 1 lub trzycyfrowy numer analityczny odpowiadający ewidencji księgowej projektu
	1	ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE		
101		Kasa	Ewidencja krajowych środków pieniężnych znajdujących się w kasie	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 0
130		Rachunek bieżący jednostki	Służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu wydatków i dochodów wg klasyfikacji budżetowej	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 1 lub trzycyfrowy numer analityczny odpowiadający ewidencji księgowej projektu
135		Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Ewidencja prowadzona odrębnie dla każdego wyodrębnionego funduszu	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 1
139		Inne rachunki bankowe	Służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 01

140		Krótkoterminowe aktywa finansowe	Służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 1
141		Środki pieniężne w drodze	Służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 1
	2	ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA		
201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Ewidencja prowadzona według poszczególnych kontrahentów	Pierwszy poziom analityki tworzony jest w podziale na kontrahentów krajowych i zagranicznych, przez dodanie kolejnego symbolu, począwszy od 1. Drugi poziom analityki tworzony jest według kontrahentów automatycznie przez system komputerowy.

221		Należności z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja prowadzona wg rodzaju należności	Pierwszy poziom analityki tworzony jest w oparciu o podziałki klasyfikacji budżetowej, przez dodanie kolejnego symbolu, począwszy od 01. Drugi poziom analityki tworzony jest w szczególności do rodzaju należności, przez dodanie kolejnego symbolu, począwszy od 1. Trzeci poziom analityki tworzony jest w podziale na płatność jednorazową lub w systemie ratalnym. Czwarty poziom analityki tworzony jest według dłużników automatycznie przez programy komputerowe przeznaczone do ewidencji analitycznej należności. W przypadku ewidencjonowania należności poza programem analitycznym czwarty poziom analityki tworzony jest przez dodanie kolejnego symbolu począwszy od 1.
222		Rozliczenie dochodów budżetowych	Ewidencja prowadzona wg rodzaju dochodów	Konta analityczne rozszerzone o trzycyfrowy numer analityczny odpowiadający ewidencji księgowej projektu
223		Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencja prowadzona wg każdego z tytułów rozrachunków z budżetem	Konta analityczne rozszerzone o trzycyfrowy numer analityczny odpowiadający ewidencji księgowej projektu
224		Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	Ewidencja prowadzona wg każdego z tytułów rozrachunków z budżetem	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 001

225		Rozrachunki z budżetami	Ewidencja prowadzona dla konta analityczne według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 1 lub trzycyfrowy numer analityczny odpowiadający ewidencji księgowej projektu
226		Długoterminowe należności budżetowe	Służy do ewidencji długoterminowych należności	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 01
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Ewidencja prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz instytucji, z którymi dokonywane są rozliczenia, a w szczególności ZUS, Fundusz Pracy	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 1 lub trzycyfrowy numer analityczny odpowiadający ewidencji księgowej projektu
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	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	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 1 lub trzycyfrowy numer analityczny odpowiadający ewidencji księgowej projektu

234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, w tym wypłacone i rozliczone zaliczki	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 001
240		Pozostałe rozrachunki	Ewidencja prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 1
245		Wpływy do wyjaśnienia	Służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot	Nie prowadzi się analityki
290		Odpisy aktualizujące należności	Ewidencja jest prowadzona według rodzajów należności	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 01
	3	MATERIAŁY I TOWARY		
300		Rozliczenie zakupu	Służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, środków trwałych, robót i usług	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 001
310		Materiały	Służy do ewidencji materiałów	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 001
	4	KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE		
400		Amortyzacja	Ewidencja kosztów amortyzacji środków trwałych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych	Konta analityczne są tworzone tylko w celu wyodrębnienia ewidencji księgowej otrzymanych dotacji lub projektów
401		Zużycie materiałów i energii	Ewidencja kosztów wg rodzajów	Konta analityczne są tworzone tylko w celu wyodrębnienia ewidencji księgowej otrzymanych dotacji lub projektów

402		Usługi obce	Ewidencja kosztów wg rodzajów	Konta analityczne są tworzone tylko w celu wyodrębnienia ewidencji księgowej otrzymanych dotacji lub projektów
403		Podatki i opłaty	Ewidencja kosztów wg rodzajów	Konta analityczne są tworzone tylko w celu wyodrębnienia ewidencji księgowej otrzymanych dotacji lub projektów
404		Wynagrodzenia	Ewidencja kosztów wg rodzajów	Konta analityczne są tworzone tylko w celu wyodrębnienia ewidencji księgowej otrzymanych dotacji lub projektów
405		Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Ewidencja kosztów wg rodzajów	Konta analityczne są tworzone tylko w celu wyodrębnienia ewidencji księgowej otrzymanych dotacji lub projektów
409		Pozostałe koszty rodzajowe	Ewidencja kosztów wg rodzajów	Konta analityczne są tworzone tylko w celu wyodrębnienia ewidencji księgowej otrzymanych dotacji lub projektów
490		Rozliczenie kosztów	Rozliczenie kosztów	Nie prowadzi się ewidencji analitycznej
	6	PRODUKTY		
640		Rozliczenia międzyokresowe kosztów	Ewidencja rozliczeń międzyokresowych wg tytułów	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 001

	7	PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY		
720		Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Wg potrzeb	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 001
750		Przychody finansowe	W podziale na udziały, odsetki od udzielonych pożyczek i odsetki za zwłokę od należności	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 1 lub trzycyfrowy numer analityczny odpowiadający ewidencji księgowej projektu

751		Koszty finansowe	Ewidencja w podziale na zarachowane odsetki od uzyskanych pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 001
760		Pozostałe przychody operacyjne	Służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, odpisanych, przedawnionych zobowiązań, otrzymanych odszkodowań, kar i grzywien.	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 001
761		Pozostałe koszty operacyjne	Służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 001
770		Zyski nadzwyczajne	Służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 001
771		Straty nadzwyczajne	Służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 001
	8	FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY		
800		Fundusz jednostki	Służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 001
810		Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Służy do ewidencji przekazanych dotacji, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 1

840		Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 001
851		Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Ewidencja prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie zwiększenia, zmniejszenia oraz stanu funduszu	Konta analityczne o długości symbolu analityki nieprzekraczającej trzech znaków począwszy od symbolu 001
860		Wynik finansowy	Służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki oraz do bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych	Nie prowadzi się analityki

KONTA POZABILANSOWE

Nr konta	Treść	Ewidencja
092	Środki trwałe obce	Ewidencja według rodzaju środków i ich właścicieli
910	Konto techniczne	Ewidencja wg rodzajów zdarzeń
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Ewidencja wg rodzajów zdarzeń oraz jednostek budżetowych
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Ewidencja planu finansowego wydatków budżetowych
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	Ewidencja planu finansowego wydatków budżetowych
990	Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika	Ewidencja wg tytułów i dłużników
991	Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników	Ewidencja wg inkasentów
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie

		finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków

BURMISTRZ MIASTA

Ireneusz Szarzec