

ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZEŃ NA POSZCZEGÓLNYCH KONTACH KSIĘGOWYCH JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ - – URZĄD MIEJSKI W PABIANICACH

KONTA BILANSOWE ZESPÓŁ 0 – MAJĄTEK TRWAŁY

Konto 011 – Środki trwałe

Konto 011 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarzone stopniowo, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz gruntów.

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

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 przejęcie środków trwałych;
- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek ich aktualizacji wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwiać:

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

Analityka środków trwałych prowadzona jest na kartach środków trwałych według grup z uwzględnieniem komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 011

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Przyjęcie środka trwałego pochodzącego z zakupu (bezp. Ewidencja na koncie majątkowym).	130, 201
2.	Przyjęcie środka trwałego pochodzącego z inwestycji.	080
3.	Nieodpłatne otrzymanie środka trwałego od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu innej jednostki (w dotychczasowej wartości początkowej):	
	a) wartość dotychczasowego umorzenia,	071
	b) wartość nieumorzona	800
4.	Nieodpłatne otrzymanie środka trwałego w wyniku darowizny.	800
5.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny.	800
6.	Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia (modernizacje).	080
7.	Przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych w zamian za wygaśnięcie zobowiązania podatkowego.	221
8.	Ujawnione nadwyżki środków trwałych.	240

Typowe zapisy strony Ma konta 011

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Wycofanie środków trwałych z użytkowania na skutek likwidacji z powodu zniszczenia, zużycia lub zdarzenia losowego:	
	a) wartość dotychczasowego umorzenia,	071
	b) wartość nieumorzona	800
2.	Wycofanie środków trwałych z tytułu sprzedaży (pod datą wydania kupującemu):	
	a) wartość dotychczasowego umorzenia,	071
	b) wartość nieumorzona	800
3.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych (na podstawie decyzji właściwego organu i pokwitowania odbioru):	
	a) wartość dotychczasowego umorzenia,	071
	b) wartość nieumorzona	800
4.	Niedobór środków trwałych (wyksięgowanie niedoboru, niezawinione straty).	
	a) wartość dotychczasowego umorzenia,	071
	b) wartość nieumorzona	800
5.	Zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane	

6.	na skutek aktualizacji ich wyceny. Ujawnione niedobory (obciążenie osoby odpowiedzialnej).	800 240
----	---	------------

Konto 013 – Pozostałe środki trwałe

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

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia stanu pozostałych środków trwałych w używaniu, a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- 1) środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub z inwestycji;
- 2) nadwyżki środków trwałych w używaniu;
- 3) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej;
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Do konta 013 prowadzona jest dla każdego Wydziału Urzędu Miejskiego szczegółowa ewidencja ilościowo-wartościowa (księgi inwentarzowe), umożliwiająca ustalenie wartości początkowej i ilości poszczególnych pozostałych środków trwałych oddanych do używania.

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

Saldo konta 013 nie występuje w bilansie, ponieważ przy sporządzaniu bilansu koryguje się je o wartość umorzenia księgowanego na koncie 072, a tę grupę środków trwałych umarza się w 100% w chwili wydania do używania wobec tego saldo sum z tych dwu kont wynosi zero.

Typowe zapisy strony Wn konta 013

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Przyjęcie pozostałych środków trwałych do używania bezpośrednio z zakupu.	130, 201
2.	Przyjęcie pozostałych środków trwałych do używania z magazynu.	310
3.	Nieodpłatne otrzymanie używanych środków trwałych:	
	a) od jednostek i zakładów budżetowych na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości ewidencyjnej),	072
	b) darowizny od innych podmiotów i osób.	760
4.	Ujawnione nadwyżki.	240

Typowe zapisy strony Ma konta 013

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek likwidacji, zużycia (na podstawie protokołu likwidacji), sprzedaży czy nieodpłatnego przekazania.	072
2.	Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek niedoborów i szkód (równocześnie należy wyksięgować umorzenie z konta 072 na Ma 240)	240

Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne

Na koncie 020 ewidencjonuje się wartość początkową stanu, przychodu i rozchodu wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się wszelkie zwiększenia stanu wartości niematerialnych i prawnych, natomiast na stronie Ma, wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071.

Wartości niematerialne i prawne ujmuje się na koncie 020 w cenie nabycia lub na podstawie decyzji (nieodpłatne otrzymanie). Nie dokonuje się aktualizacji wartości niematerialnych i prawnych ani nie dokonuje się ich ulepszeń.

Do konta 020 należy prowadzić szczegółową ewidencję poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych z jednoczesnym grupowaniem w przekrojach niezbędnych do ustalenia umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 071), a także umożliwiających rozliczenie osób odpowiedzialnych za ich stan.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych.

W bilansie saldo konta 020 wykazuje się po zmniejszeniu o zaksięgowane umorzenie dotyczące wartości niematerialnych i prawnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 020

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Zakup wartości niematerialnych i prawnych (np. programu komputerowego).	130, 201
2.	Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji.	080
3.	Nieodpłatne przyjęcie na stan wartości niematerialnych i prawnych:	
	a) od innych jednostek i zakładów budżetowych na podstawie decyzji administracyjnej (w dotychczasowej wartości początkowej)	
	o wartość dotychczasowego umorzenia	071
	o wartość nieumorzona	800

	b) z tytułu darów (wg wyceny w wartości rynkowej /godziwej/ na dzień otrzymania).	800
4.	Przeniesienie własności praw majątkowych w zamian za wygaśnięcie zobowiązania podatkowego.	221
5.	Ujawnione nadwyżki.	240

Typowe zapisy strony Ma konta 020

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne: a) podstawowych umarzanych stopniowo: o wartość dotychczasowego umorzenia o wartość nieumorzona b) pozostałych umorzonych w 100%	071 800 072
2.	Ujawnione niedobory.	240

Konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe

Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych. Zalicza się do nich w szczególności:

- 1) akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych (nabyte w celu sprawowania nad nimi kontroli, współkontroli lub wywierania znaczącego wpływu),
- 2) akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- 3) inne długotrwałe aktywa finansowe.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia długoterminowych aktywów finansowych. Mogą one wystąpić w szczególności z tytułu:

- 1) nabycia udziałów lub akcji oraz ich podwyższenia w zamian za wkłady pieniężne lub wkłady niepieniężne (rzeczowe – tzw. aporty),
- 2) zakupu obcych akcji lub obligacji,
- 3) podwyższenia kapitału zakładowego spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje) z kapitału zapasowego lub rezerwowego spółki,
- 4) przypisania odsetek od dłużnych długoterminowych papierów wartościowych (obligacji), jeżeli wpłata odsetek następuje w okresie dłuższym niż 12 miesięcy.

Na stronie Ma księguje się wszelkie zmniejszenia wartości tych aktywów. Będą to w szczególności:

- 1) wycofanie udziałów ze spółek (w postaci pieniężnej lub rzeczowej),
- 2) uzyskanie w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje), składników masy likwidacji lub upadłości,
- 3) sprzedaż udziałów, akcji obcych, bonów, obligacji lub ich wykup przez emitenta.

Długoterminowe aktywa finansowe posiadane przez jednostkę podlegają corocznej inwentaryzacji.

Do konta 030 prowadzi się ewidencję szczegółową, która pozwala na ustalenie wartości poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 030

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Wniesienie udziałów do spółki w formie pieniężnej bezpośrednio z rachunku bieżącego Urzędu.	130
2.	Przychód z tytułu akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych.	800
3.	Wniesienie udziałów do Spółki w formie rzeczowej w postaci środków trwałych.	800
4.	Zwiększenie wartości długoterminowych aktywów finansowych wskutek podwyższenia kapitału zakładowego spółki, której jednostka jest właścicielem z kapitału zapasowego lub rezerwowego spółki.	750

Typowe zapisy strony Ma konta 030

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Sprzedaż akcji, udziałów (wartość ewidencyjna).	751
2.	Wycofanie udziałów wniesionych w formie pieniężnej.	751
3.	Udziały i akcje spisane na skutek upadłości spółki.	751
4.	Uzyskane w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje), składniki masy likwidacyjnej lub upadłościowej w postaci:	
	a) środków pieniężnych	101, 130
	b) środków trwałych (w wartości wg wyceny)	011
	c) pozostałych środków trwałych (równoległy zapis Wn 800 Ma 072)	013
	d) materiałów	310

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.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Wn wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia, a także wszelkie zmniejszenia umorzenia

wartości początkowej podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych.

Umorzenie księgowane na koncie 071 nalicza się od wszystkich podstawowych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011, z wyjątkiem gruntów oraz od tych wartości niematerialnych i prawnych, które są umarzane stopniowo.

Generalnie umorzenie podstawowych środków trwałych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki te przyjęto do używania, i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środki trwałe postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór. W wyjątkowych przypadkach dopuszcza się możliwość naliczania umorzenia w miesiącu oddania do używania.

Od ujawnionych podstawowych środków trwałych, nieobjętych uprzednio ewidencją, umorzenie nalicza się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji.

W przypadku przyjęcia od innej jednostki środków trwałych, należy je ująć w ewidencji w ich dotychczasowej wartości początkowej występującej w jednostce poprzednio wykonującej uprawnienia właścicielskie, do ewidencji wprowadza się też dotychczasowe umorzenie i nadal stosuje te same stawki amortyzacyjne, które były stosowane w poprzedniej jednostce. Naliczone umorzenie i w tej samej wysokości amortyzację księguje się Wn 400 Ma 071. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Saldo konta 071 koryguje wartość początkową środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 i wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020. W bilansie środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto, to jest w wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.

Typowe zapisy strony Wn konta 071

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji	
	a) w wyniku:	
	o postawienia środków trwałych w stan likwidacji na skutek zniszczenia lub zużycia,	011
	o rozchodowania wartości niematerialnych i prawnych	020
	b) z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania:	
	o środków trwałych	011
	o wartości niematerialnych i prawnych	020
	c) z tytułu rozchodowania niedoborów:	
	o środków trwałych	011
	o wartości niematerialnych i prawnych	020
2.	Urządowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek zmniejszenia wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji wyceny	800

Typowe zapisy strony Ma konta 071

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Naliczone za okres umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	400
2.	Dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub zakładu budżetowego	
	a) środków trwałych	011
	b) wartości niematerialnych i prawnych	020
3.	Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z podwyższeniem w z tytułu aktualizacji wartości początkowej środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu	800

Konto 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

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

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

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

Saldo konta 072 musi się równać sumie sald kont 013 i 020 w części odnoszącej się do pozostałych wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% w miesiącu wydania ich do używania.

Saldo konta 072 koryguje wartość początkową środków ujętych na kontach 013 i 020 w części dotyczącej pozostałych wartości niematerialnych i prawnych wobec tego wartość bilansowa tych składników jest zerowa.

Typowe zapisy strony Wn konta 072

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych rozchodowanych z tytułu: a) likwidacji, sprzedaży, b) nieodpłatnego przekazania, c) niedoboru lub szkody, d) wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej.	013 013 240 013

Typowe zapisy strony Ma konta 072

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Umorzenie naliczone od wydanych do używania nowych pozostałych środków trwałych włączonych do ewidencji księgowej (sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie) do: a) działalności operacyjnej, b) działalności funduszy specjalnego przeznaczenia.	401 851
2.	Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki lub zakładu budżetowego	013

Konto 080 Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych (środków trwałych w budowie) oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Do inwestycji zalicza się koszty poniesione na wytworzenie, nabycie i montaż własnych nowych środków trwałych lub poniesione w związku z ulepszeniem już istniejących własnych środków trwałych, a także koszty związane z ulepszeniem obcych środków trwałych w celu dostosowania ich do potrzeb jednostki.

Do kosztów inwestycji ujmowanych na stronie Wn konta 080, zalicza się w szczególności koszty:

- ✓ nabycia gruntów i innych składników majątku trwałego oraz ich budowy i montażu,
- ✓ dokumentacji projektowej dotyczącej budowy lub ulepszenia obiektów majątku trwałego,
- ✓ opłat za użytkowanie gruntów i terenów w okresie realizacji inwestycji oraz z tytułu uzyskanych lokalizacji pod budowę,
- ✓ założenia zieleni i stref ochronnych,
- ✓ wyburzenia istniejących budynków i budowli w związku z wykonywaniem nowej inwestycji,
- ✓ nadzoru autorskiego, inwestorskiego i wynagrodzenia generalnego wykonawcy,

- ✓ przygotowania terenu pod budowę,
- ✓ badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- ✓ ubezpieczeń majątkowych budowanych środków trwałych,
- ✓ napraw i remontów wykonywanych przed przekazaniem środka trwałego do eksploatacji,
- ✓ koniecznych prób montażowych oraz rozruchu technologicznego, jeżeli należności za te czynności nie zostały uwzględnione w cenie robót,
- ✓ przebudowy, rekonstrukcji, rozbudowy lub modernizacji istniejącego środka trwałego, które powodują podniesienie wartości użytkowej danego środka trwałego,
- ✓ ulepszeń w obcych środkach trwałych, polegających na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub adaptacji tych obiektów na potrzeby jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego,
- ✓ niepodlegającego odliczeniu naliczonego podatku VAT dotyczącego prowadzonej budowy lub środków trwałych niewymagających montażu,
- ✓ naliczonych za czas realizacji inwestycji odsetek, prowizji, różnic kursowych od kredytów, pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych dotyczących realizowanych zadań.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców jak i we własnym zakresie;
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do użytkowania, maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

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

- 1) środków trwałych;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji.

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

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji (środków trwałych w budowie) niezakończonych.

Typowe zapisy strony Wn konta 080

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych we własnym zakresie lub przez obcych wykonawców.	130, 101, 201

2.	Poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.	130, 101, 201
3.	Zakup gotowych środków trwałych.	130, 101, 201
4.	Zużycie materiałów na cele inwestycyjne.	310
5.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w budowie.	800
6.	Straty inwestycyjne spowodowane zdarzeniami nadzwyczajnymi.	101, 130, 140
7.	Likwidacja nieprzeznaczonych środków trwałych w związku z realizowaną inwestycją w wartości netto.	011
8.	Wznowienie zaniechanej, spisanej inwestycji.	800

Typowe zapisy strony Ma konta 080

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Rozliczenie kosztów inwestycji w części przypadającej na oddane do użytkowania: a) środki trwałe, b) wartości niematerialne i prawne.	011 020
2.	Rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych.	011
3.	Wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.	800
4.	Wyksięgowanie kosztów poniesionych na sprzedane środki trwałe w budowie /wystawioną fakturę z tytułu tej sprzedaży księguje się Wn 221 Ma 760/.	800
5.	Przekazanie do magazynu pozostałości materiałów niez użytych do robót inwestycyjnych i materiałów z odzysku.	310
6.	Odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej (np. niewykorzystanej dokumentacji projektowej) lub inwestycji zaniechanej (inwestycja bez efektu).	800
7.	Rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych.	800
8.	Zyski nadzwyczajne dotyczące inwestycji.	101, 130, 240

ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

Konto 101 Kasa

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki. Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma – rozchody gotówki i niedobory kasowe.

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

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.

Na dzień 31 grudnia saldo powinno być zero.

Typowe zapisy strony Wn konta 101

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Podjęcie gotówki z banku z rachunku bieżącego jednostki.	130, 141
2.	Podjęcie gotówki z rachunku środków funduszy pomocowych.	130, 141
3.	Wpływ środków pieniężnych w drodze.	141
4.	Wpłaty z tytułu podatków i opłat lokalnych wpływających do kasy organu podatkowego .	221
5.	Wpłaty gotówki do kasy z tytułu pozostałych dochodów urzędu np: dzierżawy, wieczystego użytkowania gruntu, wykupu lokali, ratalnej sprzedaży mieszkań, sprzedaży nieruchomości, mandatów karnych, reklam, opłaty eksploatacyjnej, opłaty targowej, czynszów za wynajęte lokale, spłaty zadłużeń hipotecznych, zezwoleń, koncesji itd.	221
6.	Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków.	201, 231, 234
7.	Gotówkowe wpłaty wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów.	240 234
8.	Wpłaty z tytułu zwrotów uprzednio wpłaconych zaliczek.	240
9.	Wpłaty z tytułu dochodów administracji rządowej realizowanych przez urząd.	750
10.	Dodatnie różnice kursowe w walutach obcych.	240
11.	Nadwyżki środków pieniężnych w kasie.	234, 240
12.	Wpłaty z tytułu zwrotu pożyczek i innych przypisanych należności dotyczących ZFŚS.	

Typowe zapisy strony Ma konta 101

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Odprowadzenie wpłaconej gotówki do banku.	141
2.	Wypłaty z tytułu zwrotu nadpłat w podatkach i opłatach lokalnych.	221
3.	Wypłaty z tytułu nadpłat dochodów budżetowych.	221
4.	Wypłata wynagrodzeń i dodatkowego wynagrodzenia rocznego	231
5.	Wypłaty z tytułu umów zleceń.	231
6.	Wypłaty dla pracowników z tytułu refundacji kosztów podnoszenia kwalifikacji zawodowych.	234
7.	Wypłaty dla pracowników z tytułu refundacji kosztów okularów.	234
8.	Wypłaty zaliczek pieniężnych pracownikom na zakupy materiałów i drobnych usług (na podstawie faktur w oparciu o wnioski wydziału merytorycznego).	234
9.	Faktury zakupu ujęte jako zobowiązania opłacone z kasy.	201
10.	Wypłaty dodatków mieszkaniowych.	240
11.	Wypłaty delegacji służbowych pracowników urzędu.	234
12.	Wypłaty delegacji służbowych radnych miejskich.	240

13.	Wyплаты ryczałtów za korzystanie z prywatnego samochodu dla celów służbowych.	231
14.	Wyплаты pożyczek z ZFŚŚ.	234, 240
15.	Wyплаты wczasów pod gruszą.	851
16.	Stwierdzone niedobory kasowe.	240
17.	Zwrócone wadła przetargowe i zabezpieczenia należytego wykonania umów.	240
18.	Ujemne różnice kursowe w walutach obcych.	751
19.	Zwroty nienależnie wpłaconych dochodów administracji rządowej realizowanych przez urząd.	240

Konto 130 Rachunek bieżący jednostki

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów 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 (po tej samej stronie konta co zapis pierwotny tylko ze znakiem „-”).

Analityczna ewidencja do konta 130 musi być prowadzona z wyodrębnieniem obrotów i sald:

- dochodów budżetowych,
- wydatków budżetowych

z jednoczesnym grupowaniem według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ponadto muszą być też uwzględnione wymogi sprawozdawczości ustalone dla jednostek budżetowych.

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

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

Saldo konta 130 ulega rozliczeniu, przez księgowanie przelewu:

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

Typowe zapisy strony Wn konta 130

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Wpływ środków budżetowych z rachunku podstawowego budżetu przeznaczonych na realizację wydatków budżetowych objętych planem finansowym urzędu.	223
2.	Wpływy środków budżetowych z subkonta do rachunku podstawowego budżetu na wydatki objęte planem finansowym z wydatków niewygasających.	225
3.	Zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku.	224
4.	Wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe.	240
5.	Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania:	
	a) z kasy	101, 141
	b) z innych rachunków bankowych	135, 139
	c) z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków	Konta zespołu 2
	d) od dłużników z tytułu zwrotu wydatków uprzednio obciążających koszty	401,402,403,4044 05,409
6.	Wpływy z tytułu podatków i opłat pobieranych w urzędzie:	
	a) z kasy	141
	b) bezpośrednio na rachunek urzędu	221
7.	Wpływy z tytułu innych dochodów realizowanych w urzędzie:	
	a) z tytułu dochodów przypisanych	221
	b) z tytułu dochodów nieprzypisanych	720
	c) z kasy	101, 141
8.	Wpływy z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności:	
	a) podatkowych	221
	b) pozostałych	201, 221, 240,
9.	Odsetki od wyodrębnionych rachunków bankowych	750
10.	Wpływy z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.	240
11.	Wpływy z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (5% prowizji).	240
12.	Środki w drodze z kasy do banku.	221
13.	Memoriałowy zapis przychodów budżetu nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych /dotacje i subwencje, udziały/	141
14.	Refundacja wydatków związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unijnych poniesionych z konta podstawowego urzędu.	221
15.	Wpływy z tytułu wystawionych not obciążających (zmniejszające poniesione wydatki).	240

Typowe zapisy strony Ma konta 130

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Wydatki objęte planem finansowym urzędu zrealizowane z rachunku bieżącego urzędu w postaci: a) gotówki pobranej z banku do kasy b) przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	101, 141 201, 225, 229, 231, 234, 240
2.	Wydatki objęte planem wydatków niewygasających zrealizowane z rachunku bieżącego w postaci: a) pobrania gotówki z banku do kasy b) przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	101, 141 201, 225, 229, 231, 234, 240
3.	Przekazanie dotacji budżetowych.	224
4.	Omyłkowe obciążenia bankowe.	240
5.	Zwroty niewykorzystanych lub czasowo zbędnych otrzymanych na realizację planu: a) wydatków budżetowych urzędu b) wydatków objętych planem wydatków niewygasających realizowanych w urzędzie	223 225
6.	Opłaty, prowizje za usługi bankowe, opłaty komornicze.	240
7.	Przekazanie na dochody odsetek od wyodrębnionych rachunków bankowych.	240
8.	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.	751, 240
9.	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych, podatkach i opłatach lokalnych.	221, 720
10.	Okresowe przelewy zrealizowanych w urzędzie dochodów budżetowych na rachunek budżetu.	222
11.	Przelew do budżetu zrealizowanych dochodów z tytułu administracji rządowej.	222

Konto 135 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

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

Na stronie Wn konta 135 księguje się wpływy środków na rachunki bankowe funduszy specjalnego przeznaczenia z tytułów wskazanych we właściwych ustawach oraz z tytułu opłat za prowadzoną działalność, a także oprocentowanie środków na tych rachunkach, zaś na stronie Ma rozchody tych środków z tytułu finansowania działalności objętej poszczególnymi funduszami, zwrotu niewykorzystanych dotacji oraz opłaty pobierane przez bank, związane z prowadzeniem rachunku, jeśli ustawa o danym funduszu dopuszcza obciążenie funduszu z tego tytułu.

Do konta 135 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie obrotów i stanu środków każdego z funduszy specjalnego przeznaczenia oraz w grupach szczegółowych dostosowanych do wymogów sprawozdawczości.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 135

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Wpływ środków z tytułu dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.	851
2.	Spłaty rat pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	234, 240
3.	Wpłaty należności stanowiących przychody funduszy specjalnego przeznaczenia:	
	a) przypisanych	201, 234, 240
	b) nieprzypisanych	851
4.	Wpłaty gotówki z kasy	101, 141
5.	Oprocentowanie środków funduszy specjalnego przeznaczenia znajdujących się na rachunkach bankowych ZFŚS	851
6.	Błędy i korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków	240

Typowe zapisy strony Ma konta 135

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Podjęcie gotówki do kasy.	101, 141
2.	Pożyczki z ZFŚS przelane na rachunki bankowe pożyczkobiorców.	234, 240
3.	Wydatki z ZFŚS poniesione w formie:	
	a) zakupu świadczeń obciążających fundusz,	851
	b) zapłaty faktur związanych z działalnością socjalną,	201
	c) świadczeń pieniężnych przekazanych na rachunki bankowe pracowników,	234
	d) przekazania potrąconych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od świadczeń pieniężnych,	225
4.	Wypłaty dotyczące zobowiązań finansowanych z funduszy celowych:	201, 231, 234, 240
5.	Błędy w wyciągach bankowych i ich korekty zmniejszające stan środków	240

Konto 139 Inne rachunki bankowe

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

Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencje obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) akredytyw bankowych otwartych przez jednostkę,
- 2) czeków potwierdzonych,
- 3) sum depozytowych,
- 4) sum na zlecenie,
- 5) środków obcych na inwestycje.

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

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

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

Do konta 139 należy prowadzić szczegółową ewidencje wg banków, w których znajdują się rachunki, z podziałem na poszczególne tytuły wyodrębnienia, a także wg kontrahentów, z którymi środki są rozliczane.

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	Konto przeciwstawne Ma
1.	Wpłata na rachunek bankowy wadium przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów.	240
2.	Wpłata na rachunek depozytowy przyjętych do kasy wadium.	101, 141
3.	Wpływ sum na zlecenie	240
4.	Oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych i sum na zlecenie.	240
5.	Błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków.	240

Typowe zapisy strony Ma konta 139

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Pobranie gotówki do kasy	101, 141
2.	Zwrot otrzymanych wadium przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów	240
3.	Zobowiązania pokryte ze środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy w ramach rękojmi za wady lub gwarancji jakości.	201, 240
4.	Spłata zobowiązań sum na zlecenie	201, 240
5.	Zwrot niewykorzystanych środków z sum na zlecenie	240
6.	Wpłata na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa	

7.	właściciela do depozytu	240
	Błędy w wyciągach bankowych i ich korekty zmniejszające stan środków na innych rachunkach bankowych	240

Konto 140 Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i walucie obcej (w tym чеки i weksle obce).

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, a na stronie Ma zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych;
- 2) stanu poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;
- 3) wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych poszczególnym osobom odpowiedzialnym.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 140

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Wpłaty wadów z tytułu przeprowadzanych przetargów w formie czeków, weksli, akcji itp.	201

Typowe zapisy strony Ma konta 140

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Zwrot czeku, weksla, akcji itp.	201

Konto 141 Środki pieniężne w drodze

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 141

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Wpłaty gotówkowe z kasy urzędu na rachunki bankowe	130
2.	Przelewy środków między rachunkami urzędu	130, 135, 139

Typowe zapisy strony Ma konta 141

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Wpływ środków pieniężnych w drodze do kasy	101
2.	Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy	130, 135, 139

ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA

Konto 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów według podziałek klasyfikacji budżetowej. W przypadku realizacji projektów dofinansowanych ze środków funduszy pomocowych ewidencja szczegółowa pozwala na wyodrębnienie rozrachunków z kontrahentami będącymi wykonawcami tych projektów.

Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania oddzielnie należności i sald zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma– stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 201

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Zapłata zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	101, 130, 135, 139
2.	Przekazanie na wyodrębniony rachunek części należności dostawcy lub wykonawcy tytułem zabezpieczenia należytego wykonania warunków umowy.	130, 135
3.	Dodatnie różnice kursowe powstałe w rozrachunkach zagranicznych	

	lub gdy wynagrodzenie kontrahenta krajowego jest ustalone w walutach obcych (projekty z udziałem środków pomocowych otrzymywanych w walutach obcych).	750, 080
4.	Kompensata należności ze zobowiązaniami	201
5.	Potrącenie z wierzytelnością Gminy wobec Spółek Miejskich z tytułu objęcia nowo utworzonych udziałów.	240

Typowe zapisy strony Ma konta 201

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług udokumentowane fakturami VAT:	
	a) z podatkiem VAT niepodlegającym odliczeniu, (księgowanie w wartości brutto)	011, 013, 020, 080, 310, 401-411, 851
	b) z podatkiem VAT podlegającym odliczeniu częściowo	
	- wartość netto faktury powiększona o część podatku VAT niepodlegającego odliczeniu,	011, 013, 020, 080, 310, 401-411, 851
	- VAT podlegający częściowemu odliczeniu	225
	c) z podatkiem VAT podlegającym odliczeniu	
	- wartość netto faktury,	011, 013, 020, 080, 310, 401-411, 851
	- VAT podlegający odliczeniu.	225
2.	Wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców do kasy lub na rachunki bankowe.	101, 130, 135, 139
3.	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych kar umownych.	761
4.	Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek.	800
5.	Ujemne różnice kursowe powstałe w rozrachunkach zagranicznych lub gdy wynagrodzenie kontrahenta krajowego jest ustalone w walutach obcych (projekty z udziałem środków pomocowych otrzymywanych w walutach obcych).	751, 080
6.	Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie.	751
7.	Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów. aktualizacyjnych z tytułu przychodów funduszy celowych.	290

Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 w urzędzie służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrot nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu.

Na stronie Ma księguje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenie) uprzednio naliczanych należności. Ponadto zgodnie z ustaleniami w §17 Rozporządzenia z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375) na stronie Ma księguje się wygaśnięcie zobowiązania podatkowego z tytułu przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego lub z tytułu dokonania zapłaty przez potrącenie na podstawie uprawnień wynikających z art. 65 § 1 i z art. 66 ustawy – Ordynacja Podatkowa.

Na koncie 221 ewidencjonuje się również należności z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych. Zapisy z tego tytułu muszą być prowadzone zgodnie z ustaleniami zawartymi w wyżej podanym Rozporządzeniu Ministra Finansów. W księdze głównej jednostki zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 221 może wykazywać dwa salda: saldo Wn będące sumą poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych oraz saldo Ma będące sumą poszczególnych zobowiązań z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

W bilansie należności wykazuje się pomniejszone o odpisy aktualizujące, ujęte na koncie 290.

Typowe zapisy strony Wn konta 221

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Przypis należności z tytułu dochodów budżetowych	720
2.	Przypis należności z tytułu podatków i opłat	720
3.	Przypis odsetek za zwłokę i innych należności ubocznych od podatków i opłat w kwocie wpłaconej, na podstawie dokumentu źródłowego	720
4.	Przypis należności z tytułu dochodów realizowanych w budżecie nieujętych w planach finansowych innych jednostek	721
5.	Faktury wystawione odbiorcom z tytułu świadczonych usług:	
	a) wartość netto	720
	b) podatek należny VAT	225
6.	Zwrot nadpłat dokonanych za pośrednictwem kasy lub banku.	101, 130
7.	Przyrost odsetek od niewpłaconych w terminie dochodów budżetowych w porównaniu do stanu na koniec poprzedniego kwartału (memoriałowe naliczenie).	720, 750
8.	Przypisanie do zwrotu dotacji uprzednio rozliczonej w organie	720

9.	dotującym. Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia w art. 65 § 1 Ordynacji Podatkowej (w ewidencji szczegółowej – przypis należności od innego podmiotu).	221
10.	Przeniesienia należności długoterminowych do należności krótkoterminowych.	226

Typowe zapisy strony Ma konta 221

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Zmniejszenie przypisanych należności z tytułów przychodów stanowiących dochody budżetowe (wartość netto).	720
2.	Oprocentowanie zwracanych nadpłat.	751
3.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych.	720
4.	Opisanie należności przedawnionych i umorzonych, na które dokonano odpisu aktualizującego.	290
5.	Wpłaty należności podatkowych:	
	a) na rachunek bankowy	130
	b) do kasy	101
6.	Zapłata należności podatkowych przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych w trybie art. 66 §1 pkt 2 Ordynacji podatkowej	011, 020, 310
7.	Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia w art. 65 § 1 Ordynacji Podatkowej (w ewidencji szczegółowej podatnika – wygaśnięcie zobowiązania).	221
8.	Przeniesienie należności krótkoterminowych do należności długoterminowych.	226

Konto 222 Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222 służy do ewidencji i rozliczenia pobranych dochodów przez urząd. Na stronie Wn księguje się w korespondencji z kontem 130 przelewy uprzednio zrealizowanych dochodów budżetowych, które przekazuje się okresowo na rachunek bieżący budżetu.

Na stronie Ma ujmuje się roczne przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 – na podstawie sprawozdania o dochodach budżetowych.

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

Saldo konto 222, ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz jeszcze nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Typowe zapisy strony Wn konta 222

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Przelew pobranych przez jednostkę dochodów budżetowych na rachunek budżetu.	130
2.	Przelew do budżetu zrealizowanych dochodów z tytułu administracji rządowej.	130

Typowe zapisy strony Ma konta 222

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Przeniesienie na podstawie rocznego sprawozdania RB-27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych.	800
2.	Sprawozdanie z dochodów realizowanych z tytułu administracji rządowej.	225

Konto 223 Rozliczenie wydatków budżetowych

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

Na stronie Wn konta 223 w urzędzie ujmuje się:

- zwroty na rachunek podstawowy budżetu środków otrzymanych, lecz niewykorzystanych lub chwilowo zbędnych środków na wydatki objęte planem finansowym danego roku,
- przeniesienie na podstawie rocznego sprawozdania RB-28S zrealizowanych wydatków na konto 800,

Na stronie Ma konta 223 księguje się okresowe wpływy środków z rachunków budżetu na pokrycie wydatków budżetu urzędu 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 budżetu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Typowe zapisy strony Wn konta 223

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Zwroty na rachunki bankowe budżetu otrzymanych, lecz niewykorzystanych lub przejściowo zbędnych środków na wydatki objęte planem danego roku.	130
2.	Roczne przeniesienie na podstawie sprawozdania RB-28S zrealizowanych wydatków.	800

Typowe zapisy strony Ma konta 223

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Wpływy środków z rachunku budżetu na wydatki objęte planem finansowym danego roku budżetowego.	130

Konto 224 Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych

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

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych dotacji:

- zakładom budżetowym podmiotowych, przedmiotowych i na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji,
- podmiotowych – samorządowym instytucjom kultury,
- celowych – innym jednostkom samorządu terytorialnego na zadania bieżące oraz na zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień,
- na cele publiczne – podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych,
- podmiotowych – dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej utworzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Na stronie Ma ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810, oraz zwroty dotacji dokonane w tym samym roku budżetowym, w którym nastąpiło ich przekazanie, w korespondencji z kontem 130.

Należy przyjąć, że dotacje podmiotowe uznaje się za wykorzystane i rozliczone w dacie ich przekazania.

Dotacje przedmiotowe mogą być przekazywane zaliczkowo, ale uznanie dotacji za rozliczone i wykorzystane powinno nastąpić na podstawie rozliczenia przedstawionego przez podmiot dotowany. Kwoty dotacji przedmiotowych przekazanych poszczególnym podmiotom nie mogą być wyższe od kwot wydatków przewidzianych na te cele w uchwale budżetowej.

Rozliczenie udzielonych dotacji celowych następuje wg zasad określonych w umowie zawartej przez miasto z podmiotem dotowanym. Podstawą do przeksięgowania przekazanych dotacji celowych z konta 224 na konto 810 jest przedstawienie przez podmiot dotowany sprawozdania z wydatkowania środków.

Rozliczone i przypisane dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, ujmowane są na koncie 221. Oznacza to, że niewykorzystane przez podmioty dotacje lub uznane za wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie podlegają zwrotowi na rachunek bankowy urzędu. Jeżeli zwrot rozliczonych dotacji przypisanych do zwrotu następuje w tym samym roku budżetowym, w którym nastąpiło ich przekazanie, kwota zwrotu zmniejsza wydatki z tytułu dotacji udzielonych.

Jeżeli natomiast rozliczenie zostało złożone przez podmiot dotowany w styczniu następnego roku i na podstawie tego rozliczenia ustalono kwotę dotacji podlegającą zwrotowi, to organ

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

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

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

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 224

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Dotacje przekazane podmiotom dotowanym z rachunku bankowego urzędu.	130

Typowe zapisy strony Ma konta 224

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Dotacje podmiotowe uznane za rozliczone	810
2.	Dotacje przedmiotowe i celowe uznane za rozliczone po przedłożeniu rozliczenia przez podmiot dotowany	810
3.	Dotacje niewykorzystane przez podmioty dotowane, zwrócone w tym samym roku budżetowym, w którym nastąpiło ich przekazanie na rachunek urzędu	130
4.	Wyksięgowanie na koniec roku budżetowego rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji, które nie wpłynęły do końca roku na rachunek bankowy i z tego względu zostały zaliczone do przychodów z tytułu dochodów budżetowych (zapis równoległy – Wn 221, Ma 720)	810

Konto 225 Rozrachunki z budżetami

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

Konto 225 w urzędzie służy do rozliczeń z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od towarów i usług VAT, rozliczeń z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz rozliczeń związanych z realizacją wydatków objętych planem wydatków niewygasających.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- przekazane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz korekty powodujące zmniejszenie tych zaliczek;
- naliczony podatek VAT podlegający odliczeniu od podatku należnego lub zwrotowi przez urząd skarbowy od zakupionych towarów i usług;
- przeksięgowanie zrealizowanych wydatków niewygasających na zwiększenie funduszu jednostki;
- zwroty na rachunki budżetu niewykorzystanych środków, otrzymanych na wydatki objęte planem wydatków niewygasających.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności:

- zarachowany podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń z umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło i innych świadczeń;
- należny podatek VAT w wysokości wynikającej z wystawionych faktur VAT i faktur korygujących;
- wpływy z subkonta środków na wydatki niewygasające do rachunku podstawowego budżetu na realizację wydatków niewygasających.

Ewidencję szczegółową dla konta 225 powinna umożliwiać ustalenie należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od budżetów. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec budżetów. Na salda konta 225 nie powinny rzutować rozliczenia z tytułu wydatków niewygasających. Wszystkie operacje dotyczące tych wydatków powinny się bilansować i z tego tytułu na koniec roku nie powinny wystąpić żadne salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 225

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Przelewy na rachunki urzędów skarbowych pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z rachunku bieżącego lub z innych rachunków urzędu	130, 135
2.	Podatek VAT naliczony na fakturach zakupu podlegający w całości	201

	lub w części odliczeniu od należnego podatku VAT	
3.	Przelew podatku VAT na rachunek urzędu skarbowego	130
4.	Rozliczenie podatku należnego VAT z Urzędem Skarbowym	225
5.	Przebieganie zrealizowanych wydatków niewygasających na zwiększenie funduszu jednostki	800
6.	Zwrot niewykorzystanych środków otrzymanych z budżetu na realizację planu wydatków niewygasających	130
7.	Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych dotyczące kosztów ZFŚŚ	851
8.	Sprawozdanie z dochodów realizowanych z tytułu administracji rządowej.	222

Typowe zapisy strony Ma konta 225

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Naliczone i potrącone w listach płac zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.	231
2.	Naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań.	751, 851
3.	Należny podatek VAT z tytułu sprzedaży udokumentowanej fakturami VAT – od sprzedaży zaliczanej do dochodów budżetowych	221
4.	Zwrot podatku VAT przez urząd skarbowy.	130
5.	Naliczone zobowiązania podatkowe obciążające koszty ZFŚŚ.	851
6.	Rozliczenie podatku naliczonego VAT z Urzędem Skarbowym	225
7.	Przypis należności z tytułu dochodów realizowanych w zakresie administracji rządowej.	240

Konto 226 Długoterminowe należności budżetowe

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

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

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

Ewidencję analityczną dla tego konta prowadzi się według jednostek od których te należności przysługują oraz rodzajów należności.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 226

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Przypis długoterminowych należności.	840
2.	Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych.	221

Typowe zapisy strony Ma konta 226

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Przebieganie należności długoterminowych do należności z tytułu dochodów budżetowych w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy.	221
2.	Zapłata długoterminowych należności budżetowych.	130

Konto 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

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

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności (np. z tytułu wypłaconych zasiłków), spłatę i zmniejszenie zobowiązań (np. z tytułu korekt uprzednich naliczeń), a na stronie Ma księguje się zobowiązania z tytułu składek, otrzymane wpłaty i inne zmniejszenia należności.

Do konta tego należy prowadzić ewidencję analityczną zapewniającą możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań z tytułu rozrachunków z poszczególnymi instytucjami z jednoczesnym wskazaniem tytułów tych rozrachunków.

Konto 229 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 229

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Przelewy składek ZUS – na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz do PFRON	130
2.	Naliczenie zasiłków pokrywanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, które ujęto na listach wynagrodzeń.	231
3.	Korekty zmniejszające naliczone składki przez:	
	a) pracowników	231
	b) urząd	405

Typowe zapisy strony Ma konta 229

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Naliczenie potrąceń tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych finansowanych przez pracownika od wynagrodzeń, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, umów zleceń itd.	231
2.	Naliczone składki ZUS, obciążające środki trwałe w budowie	080
3.	Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy płaconych przez pracodawcę od wynagrodzeń:	
	a) działalności operacyjnej	405
	b) działalności finansowanej ze środków ZFŚS	851
4.	Zwrot z ZUS nadpłaconych składek	130
5.	Korekty zwiększające kwoty naliczonych składek:	
	a) płaconych przez pracowników	231
	b) płaconych przez pracodawcę	405

Konto 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki lub innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych 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.

Na koncie tym mogą być ewidencjonowane również świadczenia niezaliczane do wynagrodzeń, np. różne ekwiwalenty za używanie własnej odzieży, z pranie odzieży roboczej itp.

Na koncie 231 księguje się wszelkie wynagrodzenia i zaliczane do nich świadczenia w naturze należne za dany okres sprawozdawczy oraz wypłaty z tych tytułów, bez względu na to z jakich środków są finansowane.

Do wynagrodzeń danego okresu zalicza się wynagrodzenia za czas przepracowany lub za prace wykonaną w danym okresie oraz należne dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników, a także zasiłki chorobowe pokrywane przez zakład pracy.

Na stronie Wn konta 231 ewidencjonuje się w szczególności:

- wypłaty wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia,
- wydanie zaliczonych do wynagrodzeń świadczeń w naturze lub wypłacenie za nie ekwiwalentów,
- potrącenia obciążające pracownika, dokonane z wynagrodzeń naliczonych na listach płac,
- wypłaty zasiłków ZUS naliczonych na liście wynagrodzeń,
- obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń.

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

Do konta 231 należy prowadzić szczegółową imienną ewidencję wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia.

Imienna ewidencja powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczeń zasiłków, emerytur, rent oraz podatków obciążających pracownika.

W Urzędzie Miejskim ewidencja taka prowadzona jest techniką komputerową w programie „Kadry – Płace”. Z tego też programu drukowane są karty wynagrodzeń, które zawierają całoroczny dochód pracownika, na podstawie którego oblicza się dodatkowe wynagrodzenie roczne, wystawia zaświadczenie o dochodach oraz zaświadczenia dla celów emerytalno-rentowych.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 231

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia:	
	a) gotówką z kasy	101
	b) przelewem na konta pracowników	130
2.	Potrącenia dokonane na liście płac:	
	a) z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	225
	b) składek ZUS opłacanych przez pracownika	229
	c) składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe	240
	d) składek i zwrotu pożyczek od pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej oraz alimentów i innych zobowiązań pracowników	240
	e) nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników	234
3.	Obciążenia pracowników z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń	404
	<small>/równoległe zapis techniczny po obu stronach konta 404 dla zachowania czystości obrotów – jeżeli rozliczenie następuje w ciągu roku budżetowego/</small>	

Typowe zapisy strony Ma konta 231

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Naliczone w listach wynagrodzenia brutto pracowników.	404
2.	Zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń obciążających inwestycje (środki trwałe w budowie).	080
3.	Naliczone zasiłki rodzinne i inne (które pokrywa ZUS) wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń.	229
4.	Zwrócone nadpłaty wynagrodzeń.	101, 130
5.	Nadpłaty wynagrodzeń przeniesione do roszczeń spornych.	240

Konto 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami

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

Na koncie 234 księguje się również zobowiązania z tytułu ekwiwalentów wypłacanych za używanie własnej odzieży jeżeli ich naliczenie nie jest dokonywane na liście wypłat wynagrodzeń oraz za przejazdy służbowe własnym samochodem pracownika i z tytułu zwrotu sum wyłożonych przez pracownika na pokrycie kosztów jednostki.

Na stronie Wn konta 234 księguje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
- zwrot wydatków dokonanych ze środków własnych pracownika, a związanych z działalnością jednostki,
- obciążenia za odpłatne świadczenia jednostki na rzecz pracownika,
- należności od pracowników z tytułu pożyczek z ZFŚS na cele mieszkaniowe,
- należności z tytułu niedoborów i szkód oraz kar obciążających pracownika,
- zapłacone zobowiązania wobec pracownika.

Na stronie Ma ewidencjonuje się przede wszystkim:

- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu urzędu,
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- wpływy należności od pracowników,
- wpływy pożyczek z ZFŚS potrąconych na listach płac.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami wg tytułów rozrachunków.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn stanowi sumę sald należności, a saldo Ma wykazuje sumę zobowiązań wynikających z kont imiennych poszczególnych pracowników.

Typowe zapisy strony Wn konta 234

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Wypłaty zaliczek pieniężnych pracownikom na zakupy materiałów i drobnych usług.	101
2.	Wydanie pracownikom do rozliczenia biletów autobusowych i tramwajowych oraz biletów opłaty targowiskowej.	402, 409
3.	Zapłacone zobowiązania wobec pracowników.	101, 130
4.	Należności z tytułu pożyczek z ZFŚS.	101, 135
5.	Odsetki od pożyczek z ZFŚS.	851

6.	Należności z tytułu niedoborów i szkód (obciążenie osoby materialnie odpowiedzialnej).	240
----	--	-----

Typowe zapisy strony Ma konta 234

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek oraz wpłaty dotyczące innych należności od pracowników	101
2.	Rozliczenie biletów autobusowych i tramwajowych oraz biletów opłaty targowiskowej	402, 409
3.	Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków: - Koszty: a) działalności operacyjnej	401, 402, 403, 409-411
	b) inwestycji (środków trwałych w budowie)	080
	c) działalności funduszy specjalnego przeznaczenia	851
	- Materiały przyjęte do magazynu	310
4.	Pożyczki z ZFŚS i odsetki od tych pożyczek wpłacone przez pracowników do kasy lub na rachunek funduszy specjalnych.	101, 135
5.	Skierowanie przez pracodawcę roszczeń do sądu	240

Konto 240 Pozostałe rozrachunki

Na koncie 240 ewidencjonuje się zarówno krajowe, jak i zagraniczne należności i roszczenia oraz zobowiązania nieobjęte ewidencją na kontach 201 – 234.

Konto 240 może być wykorzystywane do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na koncie tym ujmuje się przede wszystkim:

- rozrachunki dotyczące sum depozytowych, m.in. takich jak: kaucje, wadia przetargowe, zabezpieczenia należytego wykonania umów,
- rozliczenia z tytułu niedoborów, szkód i nadwyżek,
- rozrachunki z tytułu sum na zlecenie,
- korekty z tytułu mylnych obciążeń i uznań rachunków bankowych urzędu,
- rozrachunki z bankami z tytułu mylnego obciążenia i uznania rachunków bankowych.

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

Ewidencję analityczną do konta 240 prowadzi się według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń oraz zakresów działalności, z którymi są związane.

Na koncie 240 mogą występować dwa salda będące sumą sald występujących na kontach analitycznych. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy strony Wn konta 240

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Należności ZFŚS z tytułu naliczonych, lecz nieprzekazanych odpisów.	851
2.	Naliczenie odsetek od przyznanej pożyczki z ZFŚS emerytom.	851
3.	Zwrot otrzymanych wadium przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów.	139
4.	Zwrot niewykorzystanych środków z sum na zlecenie.	139
5.	Błędy w wyciągach bankowych i ich korekty zmniejszające stan środków na rachunkach bankowych	130, 135, 139
6.	Ujawnione niedobory:	
	a) gotówki,	101
	b) materiałów,	310
	c) podstawowych środków trwałych /wartość nieumorzona/ lub pozostałych środków trwałych.	011, 013
7.	Roszczenia sporne z tytułu należności od pracowników.	231, 234
8.	Rozrachunki z Urzędem i Organem Finansowym.	130
9.	Wystawione noty obciążeniowe zmniejszające poniesione koszty /równolegle zapis techniczny po obu stronach konta 400 dla zachowania czystości obrotów – jeżeli rozliczenie następuje w ciągu roku budżetowego/.	401-411
10.	Wierzytelność Gminy względem Spółek Miejskich z tytułu objęcia nowo utworzonych udziałów.	840
11.	Przypis należności z tytułu dochodów administracji rządowej.	225
12.	Kompensata nadwyżek z niedoborami.	240

Typowe zapisy strony Ma konta 240

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Splata pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych emerytów.	101, 135
2.	Wpływ na rachunek bankowy wadium przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów.	139
3.	Wpływ sum na zlecenie.	139
4.	Rozliczenia z Urzędem i Organem Finansowym	130
5.	Oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych i sum na zlecenie.	139
6.	Błędy i korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków.	130, 135, 139
7.	Zobowiązania wobec ZFŚS z tytułu odpisów naliczonych w ciężar kosztów, lecz nieprzekazanych na rachunek środków tego funduszu	405
8.	Wpływy z tytułu wystawionych not obciążeniowych.	130
9.	Wpływy dochodów z tytułu administracji rządowej.	240

10.	Podniesienie kapitału zakładowego spółki miejskiej w określonej wartości na podstawie podjętej uchwały wspólników.	030
11.	Potrącenie z wierzytelnością gminy wobec spółek miejskich z tytułu objęcia nowo utworzonych udziałów lub spłaty zobowiązań.	201
12.	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.	751
13.	Rozrachunki z tytułu rozliczeń związanych z opłatą komorniczą oraz prowizja bankową.	402
14.	Nadwyżki ujawnione w drodze inwentaryzacji.	011, 013, 310
15.	Kompensata nadwyżek z niedoborami.	240

Konto 290 Odpisy aktualizujące należności

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

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) wykazywane w aktywach bilansu należności, do których te odpisy zostały dokonane.

Typowe zapisy strony Wn konta 290

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących dotyczących należności z tytułu: a) dochodów budżetowych b) pożyczek udzielonych z ZFŚS	221 234, 240
2.	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie (dodatkowo zapis techniczny 761/761)	761

Typowe zapisy strony Ma konta 290

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu dochodów budżetowych	761
2.	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu przychodów ZFŚS.	851

ZESPÓŁ 3 – MATERIAŁY I TOWARY

Konto 310 Materiały

Konto 310 w urzędzie służy do ewidencji zapasów materiałów w magazynach oraz do ustalania na dzień bilansowy stanu materiałów odpisanych w koszty.

Na stronie Wn ewidencjonuje się zwiększenie wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma jego zmniejszenia.

Konto 310 może wykazywać saldo strony Wn oznaczające stan zapasu materiałów.

Analitykę prowadzi się na kartotekach ilościowo-wartościowych wg asortymentów.

Typowe zapisy strony Wn konta 310

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Przychód materiałów z zakupu w cenie zakupu lub nabycia	201, 101, 130
2.	Materiały otrzymane nieodpłatnie	760
3.	Nadwyżki inwentaryzacyjne w magazynie	240
4.	Przychód materiałów przejętych od zlikwidowanych /połączonych jednostek/	800
5.	Przeniesienie własności rzeczy niebędących środkami trwałymi ani prawami majątkowymi w zamian za wygaśnięcie zobowiązania podatkowego.	221

Typowe zapisy strony Ma konta 310

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Rozchody materiałów z magazynu związane z: a) zużyciem w ramach działalności bieżącej jednostki budżetowej, b) przekazaniem na rzecz działalności inwestycyjnej c) nieodpłatnym przekazaniem i sprzedażą	401 080 761
2.	Niedobory i szkody stwierdzone w magazynach materiałowych.	240

ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

Konto 400 Amortyzacja

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz tych wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe i amortyzacja naliczane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 księguje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma ewentualne korekty zmniejszające odpisy amortyzacyjne oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

W ciągu roku konto 400 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów amortyzacji naliczonej od początku danego roku.

W końcu roku saldo konta 400 przenosi się na konto 860

Typowe zapisy strony Wn konta 400

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Naliczone odpisy amortyzacyjne od umarzanych stopniowo środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych amortyzowanych w czasie.	071

Typowe zapisy strony Ma konta 400

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji.	071
2.	Przebieganie na koniec roku kwoty odpisów amortyzacyjnych na wynik finansowy.	860

Konto 401 Zużycie materiałów i energii

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

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

Konto 402 Usługi obce

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

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

Konto 403 Podatki i opłaty

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

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

Konto 404 Wynagrodzenia

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

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Konto 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

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

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

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.

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 operacyjnych.

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

W Urzędzie rozszerza się dla potrzeb sprawozdania – rachunek zysków i strat - zestaw kont układu rodzajowego o konta **410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”** i **411 „Pozostałe obciążenia”**.

Powiązanie (pośrednie) klasyfikacji budżetowej wydatków i klasyfikacji kosztów w układzie rodzajowym

Konto	Rodzaj kosztów	Paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków
400	Amortyzacja	
401	Zużycie materiałów i energii	§421, §422, §423, §424, §425, §426, §474, §475
402	Usługi obce	§427, §428, §429, §430, §433, §434, §435, §436, §437, §438, §439, §440
403	Podatki i opłaty	§285, §443, §447, §448, §449, §450, §451, §452, §453, §454
404	Wynagrodzenia	§401, §404, §417
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	§302, §305, §411, §412, §413, §418, §414, §428, §444
409	Pozostałe koszty rodzajowe	§300, §302, §441, §442, §443, §454
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu	§303, §304, §305, §311, § 324, §325, §430
411	Pozostałe obciążenia	§293, §416

Typowe zapisy strony Wn konta 401-411

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Amortyzacja od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo.	072
2.	Wydane do zużycia materiały z magazynu.	310
3.	Otrzymane faktury za dostawę energii elektrycznej i ciepłej, gazu i wody.	201
4.	Otrzymane faktury dotyczące zakupu usług obcych.	201
5.	Usługi obce opłacone z kasy lub gotówką przez pracowników.	101, 234
6.	Wynagrodzenia brutto naliczone na listach płac.	231
7.	Obciążające pracodawcę składki na rzecz Funduszu Ubezpieczeń Społecznych i Funduszu Pracy.	229
8.	Odpisy za ZFŚS:	
	a) naliczone i przekazane,	130
	b) naliczone, ale nie przekazane.	240

9.	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, w zakresie zaliczanym do świadczeń na rzecz pracowników.	234, 240
10.	Diety dla radnych i członków komisji rady miejskiej.	240
11.	Podróże służbowe, krajowe i zagraniczne.	101, 130, 234
12.	Stypendia i nagrody sportowe.	240
13.	Stypendia i inne formy pomocy dla uczniów.	240
14.	Dodatki mieszkaniowe.	240
15.	Opłaty i prowizje za usługi bankowe, opłaty komornicze.	240
16.	Zapis techniczny z minusem po obu stronach konta 401-411 dla zachowania czystości obrotów – jeżeli rozliczenie następuje w ciągu roku budżetowego.	401-411

Typowe zapisy strony Ma konta 401-411

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Korekty zmniejszające koszty rodzajowe.	Konta zespołu 1, 2, 3
2.	Zapis techniczny z minusem po obu stronach konta 401-411 dla zachowania czystości obrotów – jeżeli rozliczenie następuje w ciągu roku budżetowego.	401-411
3.	Przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów.	860

ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY I KOSZTY ICH UZYSKANIA

Konto 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

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

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

W Urzędzie na koncie 720 ewidencjonuje się również przychody z tytułu dochodów realizowanych w budżecie, bowiem do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu nieujęte w planach innych samorządowych jednostek budżetowych.

Przychodami urzędu z omawianego tytułu mogą być dochody budżetu, które można pogrupować w następujący sposób:

- dochody budżetu kasowo zrealizowane w danym roku budżetowym,

- dochody budżetu kasowo zrealizowane w poprzednim roku, ale zaliczane do dochodów roku bieżącego (część oświatowa subwencji ogólnej i dotacje przekazane w roku poprzedzającym rok budżetowy dotyczące miesiąca stycznia następnego roku budżetowego),

- dochody budżetu kasowo zrealizowane w następnym roku budżetowym, ale zaliczone do dochodów wykonanych bieżącego roku budżetowego (udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i dochody pobierane na rzecz jednostek samorządu terytorialnego przez urzędy skarbowe przekazane w styczniu następnego roku za bieżący rok budżetowy).

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 Przychody finansowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, z wyjątkiem odsetek dotyczących należności z tytułu przychodów ujmowanych na koncie 720, dodatkowo różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone 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 papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do końca 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych – zarachowane 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 ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720 i 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji;
- 3) pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane i przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe.

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

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 Pozostałe koszty operacyjne

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

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

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

Typowe zapisy strony Wn kont 720 - 761

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Odpisy przychodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd oraz zmniejszenia innych należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów budżetowych	221
2.	Oprocentowanie wypłacane podatnikowi z tytułu nadpłat podatkowych	221
3.	Wartość bilansowa sprzedanych akcji i udziałów	030
4.	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji	130, 240
5.	Naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych	201, 225, 229,

	w terminie zobowiązań.	240
6.	Zapłacone odsetki od zobowiązań	101, 130
7.	Odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów	290
8.	Przeniesienie na koniec roku przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu dochodów budżetu realizowanych na podstawie ustawowych przepisów w formie wpłat na rachunek budżetu lub na wyodrębnione rachunki środków funduszy pomocowych.	860
9.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych, przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych.	860

Typowe zapisy strony Ma kont 720-761

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Przypisy z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd.	221
2.	Naliczone odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – od należności podatkowych.	221
3.	Przypisy do wysokości wpłaconych pozostałych dochodów budżetowych.	221
4.	Przypisane przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	240
5.	Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału	201, 221, 225, 229, 240
6.	Zmniejszenie odpisu aktualizujących należności dotyczących przychodów.	290
7.	Przypis należności z tytułu dochodów realizowanych w budżecie nieujętych w planach finansowych innych jednostek.	221
8.	Przeniesienie na koniec roku kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych.	860

Konto 770 Zyski nadzwyczajne

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

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

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

Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 770

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.	240
2.	Przebieganie w końcu roku budżetowego zysków nadzwyczajnych.	860

Typowe zapisy strony Ma konta 770

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Należności z tytułu odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela.	240

Konto 771 Straty nadzwyczajne

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

Na stronie Wn konta 771 ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

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

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

Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 771

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia.	240

Typowe zapisy strony Ma konta 771

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.	240
2.	Przebieganie strat nadzwyczajnych na stronę Wn konta 860	860

ZESPÓŁ 8 – FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

Konto 800 Fundusz jednostki

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

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie na podstawie sprawozdania budżetowego RB-27S zrealizowanych w urzędzie dochodów budżetowych;
- 3) przeksięgowanie pod datą ostatniego dnia roku obrotowego salda konta 810 będącego sumą rozliczonych dotacji przekazanych z rachunku bieżącego urzędu oraz środków wydatkowanych na finansowanie inwestycji (środków trwałych w budowie);
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 5) wartość sprzedanych, i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji;
- 6) wartość pasywów przyjętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie z konta 860 dodatniego wyniku finansowego (zysku bilansowego) roku ubiegłego – pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego,
- 2) przeksięgowanie na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego RB-28S, pod datą kończąca okres sprawozdawczy zrealizowanych w urzędzie wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) równowartość środków budżetowych wydatkowanych z rachunku bieżącego urzędu na opłacenie kosztów zadań inwestycyjnych,
- 4) wartość nieodpłatnie otrzymanych podstawowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji,
- 5) zwiększenie dotychczasowej wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości;
- 6) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) przeksięgowanie na podstawie wewnętrznych sprawozdań zrealizowanych wydatków objętych planem wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225;
- 8) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Do konta 800 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Na koniec roku konto 800 wykazuje saldo strony Ma, które oznacza stan funduszu urzędu jednostki samorządu terytorialnego.

Typowe zapisy strony Wn konta 800

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Strata bilansowa z roku poprzedniego (księgowanie pod datą przyjęcia bilansu za rok ubiegły).	860
2.	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych na koniec roku.	222
3.	Przebieganie równowartości przekazanych w danym roku budżetowym dotacji oraz środków wydatkowanych na inwestycje, z rachunku urzędu pod datą 31 grudnia.	810
4.	Wartość nieumorzona zlikwidowanych, sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych.	011
5.	Wybieganie kosztów sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych inwestycji (środków trwałych w budowie).	080
6.	Dotychczasowe umorzenie używanych podstawowych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub zwróconych przez inne	071
7.	jednostki organizacyjne jednostki samorządu terytorialnego. Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości.	071
8.	Wybieganie poniesionych kosztów na inwestycje bez efektu gospodarczego.	080
9.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek w postaci:	
10.	a) zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług,	201
	b) zobowiązań wobec budżetów,	225
	c) zobowiązań wobec ZUS,	229
	d) zobowiązań z tytułu wynagrodzeń,	231
	e) zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami,	234
	f) pozostałych zobowiązań	240
11.	Roczne przebieganie przychodów z tytułu dochodów realizowanych w budżecie (dotacje, subwencje, udziały).	130

Typowe zapisy strony Ma konta 800

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Zysk bilansowy z roku poprzedniego (księgowanie pod datą przyjęcia bilansu za rok ubiegły).	860
2.	Przebieganie na koniec roku podstawie sprawozdania RB-28S wydatków objętych planem finansowym urzędu.	223
3.	Równowartość środków budżetowych wydatkowanych z rachunku urzędu na finansowanie inwestycji.	810
4.	Przebieganie środków wykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających na podstawie wewnętrznego sprawozdania.	225
5.	Wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, inwestycji	

	oraz wartości niematerialnych i prawnych (w tym także zwróconych przez inne jednostki organizacyjne).	011, 013, 020, 080
6.	Zwiększenie dotychczasowej wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości.	011
7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek w postaci:	
	a) środków trwałych według wartości netto (wartość nieumorzona)	011
	b) wartości niematerialnych i prawnych według wartości netto (wartość nieumorzona)	020
	c) inwestycji (środków trwałych w budowie)	080
	d) należności z tytułu dochodów budżetowych	221
	e) należności od budżetów	225
	f) należności od ZUS	229
	g) należności z tytułu wynagrodzeń	231
	h) należności z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami	234
	i) pozostałych należności	240
	j) materiałów	310

Konto 810 Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

Konto 810 w urzędzie służy do ewidencji dotacji budżetowych objętych planem finansowym wydatków urzędu i przekazanych z rachunku bieżącego urzędu, a w szczególności:

- 1) dotacji przekazanych zakładom budżetowym w formie:
 - dotacji podmiotowych na finansowanie działalności podstawowej,
 - dotacji przedmiotowych będących dopłatami do określonych rodzajów wyrobów lub usług, kalkulowanych według stawek jednostkowych,
 - dotacji celowych na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji,
 - na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe,
- 2) dotacji przekazywanych innym jednostkom samorządu terytorialnego na podstawie zawartych porozumień,
- 3) dotacji przekazywanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysków, na realizację zadań zleconych tym podmiotom na podstawie umów.

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

Na stronie Wn konta 810 księguje się:

- 1) równowartość dokonanych wydatków na inwestycje jednostek budżetowych (jest to zapis równoległy do zapłaty zobowiązań księgowany Wn 810 Ma 800),
- 2) uznane za wykorzystane lub rozliczone dotacje przekazane przez jednostkę budżetową.

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

Ewidencję analityczną do konta 810 należy prowadzić według jednostek, którym dotacje przekazano, ze wskazaniem przeznaczenia dotacji.

Konto 810 nie może wykazywać na koniec roku salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 810

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Rozliczone i przekazane dotacje z rachunku bieżącego urzędu dla zakładów budżetowych, innych jednostek samorządu terytorialnego oraz podmiotów spoza sektora finansów publicznych, którym zlecono wykonywanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego	224
2.	Przekazane dotacje celowe z budżetu na finansowanie inwestycji w zakładzie budżetowym	224
3.	Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji (środków trwałych w budowie) własnych jednostki budżetowej	800

Typowe zapisy strony Ma konta 810

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Przebieganie w końcu roku rozliczonej sumy dotacji przekazanych w ciągu roku i równowartości środków budżetowych wydatkowanych na finansowanie inwestycji objętych planem finansowym	800

Konto 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu: rezerw na przyszłe zobowiązania według poszczególnych tytułów oraz wskazanie przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń, 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.

Typowe zapisy strony Wn konta 840

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy na skutek wygaśnięcia przyczyn utworzenia rezerwy.	750, 760
2.	Zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy na skutek podjętej uchwały wspólników o podniesieniu kapitału zakładowego spółki miejskiej.	800

Typowe zapisy strony Ma konta 840

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Utworzenie i zwiększenie rezerwy na przyszłe zobowiązania.	751, 761
2.	Wierzytelność Gminy względem Spółek Miejskich z tytułu objęcia nowo utworzonych udziałów.	240
3.	Ujęcie długoterminowych należności budżetowych.	226

Konto 851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Środki pieniężne ZFŚS gromadzone na odrębnym rachunku bankowym ewidencjonuje się na koncie 135, natomiast pozostałe składniki aktywów i pasywów nie podlegają wyodrębnieniu na specjalnych kontach, z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z tego funduszu, które księguje się bezpośrednio na koncie 851.

Wszystkie zwiększenia ZFŚS księguje się na koncie 851 po stronie Ma, zaś zmniejszenia funduszu łącznie z kosztami działalności socjalnej ujmuje się po stronie Wn.

Do konta 851 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie:

- 1) stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń,
- 2) wysokości poniesionych kosztów oraz uzyskanych przychodów poszczególnych rodzajów działalności socjalnej.

Konto 851 może wykazywać saldo kredytowe, które oznacza stan zakładowego funduszu socjalnego, będącego w dyspozycji jednostki.

Typowe zapisy strony Wn konta 851

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną.	240
2.	Wydatki ZFŚS zapłacone bez ujmowania na kontach rozrachunków.	101, 135

3.	Zmniejszenie funduszu z tytułu umorzenia pożyczek udzielonych z ZFŚS.	234, 240
4.	Przedawnione lub odpisane należności.	201, 234, 240
5.	Odpisy aktualizujące należności wątpliwe tego funduszu (dokonywane na dzień bilansowy).	290

Typowe zapisy strony Ma konta 851

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Naliczone i przekazane na wyodrębniony rachunek bankowy odpisy na ZFŚS.	135
2.	Naliczone w ciężar kosztów, ale nieprzekazane w obowiązującym terminie odpisy na ZFŚS.	240
3.	Odpłatność pracowników za świadczenia socjalne.	234
4.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku ZFŚS.	135
5.	Naliczone oprocentowanie od udzielonych pożyczek.	234, 240
6.	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie dotyczących należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS.	290

Konto 860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się na stronie Wn konta 860 sumy:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontami: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411,
- 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761,
- 3) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771.

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

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

Na koniec roku obrotowego konto 860 wykazuje saldo strony Wn oznaczające stratę lub saldo strony Ma oznaczające zysk.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 860

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Straty nadzwyczajne spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia	771
2.	Przebieganie w końcu roku obrotowego:	
	a) poniesionych kosztów ujmowanych na kontach 401-411	401-411
	b) amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	400
	c) pozostałych kosztów operacyjnych	761
	e) kosztów finansowych	751
3.	Przebieganie w następnym roku pod datę przyjęcia bilansu dodatniego wyniku (zysku) za rok poprzedni.	800

Typowe zapisy strony Ma konta 860

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Przebieganie w końcu roku obrotowego:	
	a) przychodów ze sprzedaży materiałów, środków trwałych i środków trwałych w budowie	760
	b) przychodów z tytułu dochodów budżetowych	720
	c) przychodów finansowych	750
	d) pozostałych przychodów operacyjnych	760
2.	Przebieganie w następnym roku pod datę przyjęcia bilansu ujemnego wyniku finansowo (straty)	800

KONTA POZABILANSOWE

Konto 980 Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych 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.

Typowe zapisy strony Wn konta 980

LP	Treść operacji
1.	Plan finansowy wydatków budżetowych i jego korekty (zmniejszenia planu zapisem czerwonym)

Typowe zapisy strony Ma konta 980

LP	Treść operacji
1.	Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych
2.	Wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym
3.	Wartość niezrealizowanych i wygasłych planowanych wydatków budżetowych

Konto 981 Plan finansowy niewygasających wydatków

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

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

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

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

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

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

Typowe zapisy strony Wn konta 981

LP	Treść operacji
1.	Plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych

Typowe zapisy strony Ma konta 981

LP	Treść operacji
1.	Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych
2.	Wartość planu niewygasających wydatków w części niezrealizowanej lub wygasłej

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 przewidzianych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość dokonanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego (przewyżka zaangażowania ponad zrealizowane w danym roku wydatki przeksięgowana 31 grudnia z konta 998 na Ma konta 999),
- 3) równowartość wydatków niewygasających zrealizowanych w danym roku ze środków zgromadzonych na rachunku środków niewygasających.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Na stronie Ma należy ujmować zaangażowanie wydatków, na które składają się:

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

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zapisem czerwonym zmiany umów polegające na zmniejszeniu ich wartości, przesunięciu terminu wykonania tych umów na lata przyszłe lub korekty z tytułu zmniejszenia środków na dany cel w planie finansowym wydatków roku bieżącego.

Na koniec roku należy zaksięgować na stronie Wn dwie pozycje:

- 1) równowartość wydatków wykonanych w danym roku budżetowym,
- 2) różnice między sumą zaangażowania wykazanego na stronie Ma konta 998, a równowartością wydatków wykonanych w danym roku budżetowym. Różnica ta w całości lub w części powinna zostać uwzględniona w planie finansowym roku następnego i na początku roku zaksięgowana na stronie Ma konta 998.

Obroty strony Ma konta 998 liczone narastająco za poszczególne miesiące i za rok stanowią podstawę do zamieszczenia danych w kolumnie „Zaangażowanie” w sprawozdaniu RB-28S.

Zaangażowanie ewidencjonowane na koncie 998 za poszczególne okresy sprawozdawcze zawsze będzie równe lub większe od wydatków wykonanych jednostki wykonującej budżet ujmowanych w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130.

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.

Typowe zapisy strony Wn konta 998

LP	Treść operacji
1.	Równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków objętych planem finansowym urzędu.
2.	Zaksięgowanie na koniec roku kwoty wydatków objętych wykazem wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego.
3.	Zaksięgowanie na koniec roku różnicy między sumą zaangażowania wydatków (obroty strony Ma) a wykonaniem wydatków za dany rok (suma poz. 1 i 2).
4.	Zaksięgowanie na koniec roku kwoty wydatków niewygasających zrealizowanych kasowo w bieżącym roku budżetowym.

Typowe zapisy strony Ma konta 998

LP	Treść operacji
1.	Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999 na początku roku.
2.	Zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy i usługi, których termin płatności przypada na dany rok.
3.	Zaangażowanie wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień z terminem płatności w danym roku.
4.	Zaangażowanie wydatków wynikające z zawartych umów o pracę lub decyzji o zatrudnieniu oraz umów o dzieło lub zlecenia: płatne do 31 grudnia danego roku.
5.	Zaangażowanie wydatków z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalnych w danym roku.
6.	Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji, w tym także z tytułu przesunięcia terminu wykonania lub płatności na rok następny.
7.	Zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami nieoprezedzonymi umowami lub decyzjami, a więc niezawidencjonowanymi na tym koncie.
8.	Zobowiązania wynikające na koniec kwartału, a niewynikające z wcześniej ujętych na tym koncie umów lub decyzji (np. kosztów podróży służbowych, doraźnych dostaw i usług, odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań, kar umownych i odszkodowań).

Konto 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

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

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków budżetowych dokonanego w latach poprzednich, a przewidzianych do realizacji w planie finansowym wydatków roku bieżącego lub planie finansowym niewygasających wydatków przewidzianych do realizacji w roku bieżącym (przebieganie na początku roku na konto 998)..

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się równowartość przebieganego z konta 998 zaangażowania wydatków, które były planowane na rok przeszły, a nie zostały wykonane w wyniku przesunięcia realizacji, oraz zaangażowanie dotyczące 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.

Typowe zapisy strony Wn konta 999

LP	Treść operacji
1.	Równowartość zaangażowanych wydatków zaewidencjonowanych w latach poprzednich które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego (przebieganie na początku danego roku na konto 998).

Typowe zapisy strony Ma konta 999

LP	Treść operacji
1.	Zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy, roboty i usługi oraz umów o dzieło i umów zlecenia, których termin płatności przypada w przyszłych latach.
2.	Zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień, których termin płatności przypada w przyszłych latach.
3.	Saldo konta 998 (przewyżka zaangażowania roku kończącego się nad sumą dokonanych wydatków) podlegające przebiegowaniu na to konto pod datą 31.12.
4.	Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków przyszłych lat w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji.
5.	Wartość niewygasających wydatków budżetowych, które na podstawie ustawy o finansach publicznych mogą być realizowane w latach następnych.

Prezydent Miasta Pabianic
/-/ Zbigniew Dychto