

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 umarżane 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) ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne;
- 5) 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.

Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania: z budowy, od dostawców lub od innych jednostek przekazujących. Ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia;
- 2) ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010r w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.
- 3) ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki trwałe;
- 4) należyte obliczenia umorzenia i amortyzacji poszczególnych środków trwałych.

Podstawą księgowania przychodu środków trwałych są przede wszystkim takie dokumenty jak:

faktura VAT lub rachunek (w przypadku środków trwałych niewymagających montażu), protokół odbioru obiektu powstałego w procesie budowy montażu, protokół zdawczo- odbiorczy wraz z decyzją kompetentnego organu dotyczącą oddania w trwały zarząd lub nieodpłatnego przekazania, zestawienie różnic inwentaryzacyjnych (w zakresie nadwyżek) oraz akt darowizny lub spadku. Analityka środków trwałych prowadzona jest na kartach środków trwałych w systemie komputerowym 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 lub spadku.	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 lub niezagospodarowanych:	
	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 na dowodzie PT):	
	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.	Oddanie nieruchomości jednostce organizacyjnej w trwały zarząd:	
	umorzenie (dotyczy budynków i budowli),	071
	wartość nieumorzona z tytułu trwałej utraty wartości.	800
6.	Przekazanie środków trwałych w formie aportu niepieniężnego do spółki:	
	a) dotychczasowe umorzenie z tytułu amortyzacji planowej i odpisów aktualizujących,	071
	wartość nieumorzona.	800
7.	Zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.	800
8.	Ujawnione niedobory (obciążenie osoby odpowiedzialnej).	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;
- 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 osobom.

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:	072
	a) od jednostek i samorządowych zakładów budżetowych na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości ewidencyjnej),	
	b) darowizny od innych podmiotów i osób.	
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 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej, czyli samorządowym zakładzie budżetowym lub jednostce budżetowej.

Na stronie Wn konta 015 ujmuje się w szczególności:

- wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym lub innej jednostce organizacyjnej według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki,
- korektę zwiększającą mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego,
- wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub

organu nadzorującego.

Na stronie Ma konta 015 ujmuje się w szczególności:

- wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom,

- korektę, zmniejszenie wartości mienia stanowiące różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej, a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

Ewidencję szczegółową do konta 015 stanowią bilanse wraz z załącznikami zlikwidowanych jednostek organizacyjnych.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego. Obejmuje ono tę część mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub jednostek, które do dnia bilansowego nie zostało przekazane spółkom lub innym jednostkom organizacyjnym albo nie zostało przyjęte na własne potrzeby eksploatacyjne jednostki będącej organem założycielskim lub nadzorującym lub też zagospodarowane w inny sposób.

Typowe zapisy strony Wn konta 015

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Przyjęcie przez organ założycielski mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa komunalnego albo innej podległej jednostki wg wartości wynikającej z bilansu likwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki.	855
2.	Zwiększenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa przekazanego spółce do odpłatnego korzystania o nadwyżkę wartości wynikającej z wyceny ponad wartość bilansową.	855
3.	Przyjęcie przez organ założycielski lub nadzorujący mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, które zostaje przyjęte na stan składników majątkowych tego organu.	855

Typowe zapisy strony Ma konta 015

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Rozchód mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej z tytułu: - przekazania spółce jako udziału w wartości wynikającej z umowy ze spółką /równoległy zapis Wn 030 Ma 800/, - sprzedaży w cenie ewidencyjnej /faktura lub rachunek księgowany Wn 221 Ma 760/,	855

	- przejętego na własne cele urzędu obsługującego organ założycielski /równoległy zapis odpowiednie konta majątkowe Ma 800/.	
2.	Zmniejszenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa o różnicę między wyceną mienia przekazanego spółce a jego wartością bilansową.	855
3.	Likwidacja mienia przeprowadzona przez organ założycielski lub nadzorujący.	855

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 na koncie 071 w zakresie dotyczącym wartości niematerialnych i prawnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 020

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Zakup wartości niematerialnych i prawnych.	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)	
	- wartość dotychczasowego umorzenia	071
	- 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:	
	podstawowych umarzanych stopniowo:	
	- wartość dotychczasowego umorzenia	071
	- wartość nieumorzona	800
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 długoterminowe 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:

- wycofanie udziałów ze spółek kontynuujących działalność (w postaci pieniężnej lub rzeczowej),
- uzyskanie w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje), składników masy likwidacji lub upadłości,
- 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.	130,240
2.	Przychód z tytułu akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych.	800
3.	Wniesienie udziałów do Spółki w formie rzeczowej w postaci środków trwałych.	800,240
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.	Sprzedż 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:	101, 130	
	a) środków pieniężnych		
	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 w korespondencji z kontem 400 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.

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 trwale 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:	011 020 011 020 011 020 011 020
	a) w wyniku:	
	- postawienia środków trwałych w stan likwidacji na skutek zniszczenia lub zużycia,	
	- rozchodowania wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo.	
	b) z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania:	
	- środków trwałych	
	- wartości niematerialnych i prawnych	
	c) z tytułu rozchodowania niedoborów:	
- środków trwałych		
- wartości niematerialnych i prawnych		
2.	Urzędowe 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 samorządowego zakładu budżetowego:	

	a) środków trwałych	011
	b) wartości niematerialnych i prawnych	020
3.	Urządowe zwiększenie umorzenia w związku z podwyższeniem z tytułu aktualizacji wartości początkowej środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu.	800

Konto 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych 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.

Na stronie Wn ujmuje się umorzenie środków trwałych 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 obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie.

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

Saldo konta 072 musi się równać saldu konta 013.

Saldo konta 072 koryguje wartość początkową środków ujętych na koncie 013 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,	013
	b) nieodpłatnego przekazania,	013
	c) niedoboru lub szkody,	240
	d) wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej.	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,	401

	b) działalności funduszy specjalnego przeznaczenia.	851
2.	Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki lub samorządowego zakładu budżetowego	013

Konto 080 Środki trwale w budowie (inwestycje)

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia tych kosztów 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 początkowej ulepszonego 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.

Koszty budowy środka trwałego, które nie dały efektu gospodarczego podlegają odpisaniu nie później niż do końca roku obrotowego, w którym ustalono, że inwestycja nie dała efektu lub że odstąpiono od jej kontynuowania na podstawie decyzji kompetentnych organów.

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

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.	201
2.	Poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.	201
3.	Wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z budową środka trwałego (inwestycją).	231
4.	Wyplacone odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związanych z wykonywaną budową (np. zasadzenia wieloletnie, utracone plony, za dostarczone obiekty zastępcze itp.).	240
5.	Zakup gotowych środków trwałych.	201
6.	Zużycie materiałów na cele inwestycyjne.	310
7.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w budowie.	800
8.	Straty inwestycyjne spowodowane zdarzeniami nadzwyczajnymi.	101, 130, 140
9.	Likwidacja nieprzeznaczonych środków trwałych w związku z realizowaną inwestycją w wartości netto.	011
10.	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,		011
	b) wartości niematerialne i prawne.		020
2.	Rozliczenie kosztów ulepszenia własnych lub obcych środków trwałych.	011	

3.	Wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie (na podstawie decyzji organu właściwego).	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 budowy środka trwałego (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.

Do konta kasa prowadzona jest ewidencja szczegółowa pozwalająca ustalić stan w kasie dochodów podatkowych, pozostałych dochodów jednostki oraz wydatków.

Ujawnione niedobory lub nadwyżki kasowe należy wprowadzić do raportu kasowego i zaksięgować pod datą inwentaryzacji w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” jako różnice inwentaryzacyjne.

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, odszkodowań itd.	221
6.	Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków.	201, 231, 234
7.	Gotówkowe wpłaty wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów.	240
8.	Wpłaty z tytułu zwrotów uprzednio wpłaconych zaliczek.	234
9.	Wpłaty z tytułu dochodów administracji rządowej realizowanych przez urząd.	240
10.	Dodatnie różnice kursowe w walutach obcych.	750
11.	Nadwyżki środków pieniężnych w kasie.	240
12.	Wpłaty z tytułu zwrotu pożyczek i innych przypisanych należności dotyczących ZFŚS.	234, 240

Typowe zapisy strony Ma konta 101

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Odprowadzenie wpłaconej gotówki do banku.	141
2.	Wyплаты z tytułu zwrotu nadpłat w podatkach i opłatach lokalnych.	221
3.	Wyплаты z tytułu nadpłat pozostałych dochodów budżetowych.	221
4.	Wyплата wynagrodzeń i dodatkowego wynagrodzenia rocznego	231
5.	Wyплаты z tytułu umów zleceń.	231
6.	Wyплаты dla pracowników z tytułu refundacji kosztów podnoszenia kwalifikacji zawodowych.	234
7.	Wyплаты dla pracowników z tytułu refundacji kosztów okularów.	234
8.	Wyплаты 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.	Wyплаты dodatków mieszkaniowych.	240
11.	Wyплаты delegacji służbowych pracowników urzędu.	234
12.	Wyплаты delegacji służbowych radnych miejskich.	240
13.	Wyплаты ryczałtów za korzystanie z prywatnego samochodu dla celów służbowych.	231
14.	Wyплаты z tytułu stypendiów.	240
15.	Wyплаты pożyczek z ZFŚS.	234, 240
16.	Wyплаты wczasów pod gruszą.	851

17.	Stwierdzone niedobory kasowe.	240
18.	Zwrócone wadła przetargowe i zabezpieczenia należytego wykonania umów.	240,221
19.	Ujemne różnice kursowe w walutach obcych.	751
20.	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.

W przypadku projektów realizowanych ze środków UE i wyodrębnienia rachunku bankowego dla każdego projektu generowane jest odrębne sprawozdanie RB-28S.

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, 404, 405,409,410, 411
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	750, 760
	c) z kasy	141
8.	Wpływy z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności:	
	a) podatkowych	221
	b) pozostałych	201, 221, 240,
9.	Przypisane przez banki oprocentowanie środków na rachunku bieżącym jednostki budżetowej.	750,221
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).	221
12.	Środki w drodze z kasy do banku.	141
13.	Memoriałowy zapis przychodów budżetu nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych /dotacje i subwencje, udziały/	221
14.	Refundacja wydatków związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unijnych poniesionych z konta podstawowego urzędu.	240
15.	Wpływy z tytułu wystawionych not obciążających (zmniejszające	240

	poniesione wydatki).	
16.	Wpłaty kwot niewyjaśnionych, ze względu na tytuł wpłaty.	245

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:	101, 141
	a) gotówki pobranej z banku do kasy	
	b) przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	201, 225, 229, 231, 234, 240
2.	Wydatki objęte planem wydatków niewygasających zrealizowane z rachunku bieżącego w postaci:	101, 141
	a) pobrania gotówki z banku do kasy	
	b) przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	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:	223
	a) wydatków budżetowych urzędu	
	b) wydatków objętych planem wydatków niewygasających realizowanych w urzędzie	225
6.	Oplaty, 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
10.	Okresowe przelewy zrealizowanych w urzędzie dochodów budżetowych na rachunek budżetu.	222
11.	Przelew do budżetu zrealizowanych dochodów z tytułu administracji rządowej.	222
12.	Zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za omyłkowe wpłaty.	245

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.	Spląty rat pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	234, 240
3.	Wpłaty należności stanowiących przychody funduszy specjalnego przeznaczenia:	201, 234, 240
	a) przypisanych	
	b) nieprzypisanych	
4.	Wpłaty gotówki z kasy	101, 141
5.	Oprocentowanie środków funduszy specjalnego przeznaczenia znajdujących się na rachunkach bankowych ZFŚS	851
6.	Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych oraz ich korekty.	240
7.	Wpłaty darowizny pieniężnej na rzecz funduszy specjalnego przeznaczenia.	851
8.	Wpłaty kwot niewyjaśnionych a dotyczących dochodów budżetowych, które powinny być ujęte na koncie 130.	245

Typowe zapisy strony Ma konta 135

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Podjęcie gotówki do kasy na wypłaty.	101, 141

2.	Pożyczki z ZFŚS przelane na rachunki bankowe pożyczkobiorców.	234, 240
3.	Wydatki z ZFŚŚ poniesione w formie:	851 201 234 225 229
	a) zakupu świadczeń obciążających fundusz,	
	b) zapłaty faktur związanych z działalnością socjalną,	
	c) świadczeń pieniężnych przekazanych na rachunki bankowe pracowników,	
	d) przekazania potrąconych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od świadczeń pieniężnych,	
e) przekazanie zobowiązań wobec ZUS		
4.	Wypłaty dotyczące zobowiązań finansowanych z funduszy celowych:	201, 231, 234, 240
5.	Błędy w wyciągach bankowych i ich korekty zmniejszające stan środków.	240
6.	Zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za wpłaty należności budżetowych omyłkowo wpłaconych na konto 135.	245

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 ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) czeków potwierdzonych,
- 2) sum depozytowych,
- 3) sum na zlecenie,
- 4) środków obcych na inwestycje,
- 5) środków z Funduszu Pracy.

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 ewidencję 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 wadów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów.	240
2.	Wpłata na rachunek depozytowy przyjętych do kasy wadów.	101, 141
3.	Wpływ sum na zlecenie	240
4.	Wpływ środków z Funduszu Pracy.	240
5.	Oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych i sum na zlecenie.	240
6.	Błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków.	240
7.	Wpłaty kwot niewyjaśnionych, a dotyczących dochodów budżetowych, które powinny być ujęte na koncie 130.	245

Typowe zapisy strony Ma konta 139

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Pobranie gotówki do kasy.	101, 141
2.	Zwrot otrzymanych wadów 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.	Splata zobowiązań sum na zlecenie	201, 240
5.	Zwrot niewykorzystanych środków z sum na zlecenie	240
6.	Przelew na podstawie decyzji środków z Funduszu Pracy na rzecz kontrahenta.	240
7.	Wpłata na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu	240
8.	Błędy w wyciągach bankowych i ich korekty zmniejszające stan środków na innych rachunkach bankowych	240
9.	Zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za wpłaty należności budżetowych omyłkowo wpłaconych na konto 139.	245

Konto 140 Krótkoterminowe aktywa finansowe

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych w postaci papierów wartościowych nabytych w celu odsprzedaży i innych środków pieniężnych (np. czeki i

weksle obce, o ile są płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy), których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i walucie obcej.

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 wadliów z tytułu przeprowadzanych przetargów w formie czeków, weksli, akcji itp.	201

Typowe zapisy strony Ma konta 140

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

Konto 141 Środki pieniężne w drodze

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem.

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 Wn
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:	011, 013, 020, 080, 310, 401- 411, 851
	a) z podatkiem VAT niepodlegającym odliczeniu, (księgowanie w wartości brutto)	
	b) z podatkiem VAT podlegającym odliczeniu częściowo	011, 013, 020, 080, 310, 401- 411, 851
	- wartość netto faktury powiększona o część podatku VAT niepodlegającego odliczeniu,	
	- VAT podlegający częściowemu odliczeniu	
	c) z podatkiem VAT podlegającym odliczeniu	011, 013, 020, 080, 310, 401- 411, 851
	- wartość netto faktury,	
- VAT podlegający odliczeniu.		
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 z wyjątkiem należności wymagalnych w przyszłych latach.

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 nie podatkowych 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	720
5.	Faktury wystawione odbiorcom z tytułu świadczonych usług:	720
	a) wartość netto	
	b) podatek należny VAT	
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 w latach następnych dotacji uprzednio rozliczonej w organie dotującym.	720
9.	Przypisanie do zwrotu nierozliczonej dotacji udzielonej w poprzednim roku.	224
10.	Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia w art. 65 § 1 Ordynacji Podatkowej (w ewidencji szczegółowej – przypis należności od innego podmiotu).	221
11.	Przeniesienia należności długoterminowych do należności krótkoterminowych (w wysokości raty należnej za dany rok).	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.	Naliczone oprocentowanie należne podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatku.	720
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, 013, 020, 310
7.	Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia w art. 65 § 1 Ordynacji Podatkowej (w ewidencji szczegółowej podatnika – wygaśnięcie zobowiązania).	221
8.	Przeniesienie należności z tytułu dochodów budżetowych krótkoterminowych na należności długoterminowe.	226
9.	Uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona, za spłatę należności.	245

Konto 222 Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222 służy do ewidencji i rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych 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	130

	rachunek budżetu.	
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 budżetowych na konto 800, w tym wydatków związanych z realizacją projektów realizowanych w ramach współfinansowania ze środków europejskich,

Na stronie Ma konta 223 księguje się okresowe wpływy środków z rachunków budżetu na pokrycie wydatków budżetu urzędu, w tym wydatków związanych z realizacją projektów realizowanych w ramach współfinansowania ze środków europejskich 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 odpowiednie rachunki bankowe budżetu otrzymanych, lecz niewykorzystanych lub przejściowo zbędnych środków na wydatki objęte planem danego roku w tym związanych z realizacją projektów realizowanych w ramach współfinansowania ze środków europejskich.	130
2.	Roczne przeniesienie na podstawie sprawozdania RB-28S zrealizowanych wydatków związanych z realizacją projektów realizowanych w ramach współfinansowania ze środków europejskich.	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, w tym związanych z realizacją projektów realizowanych w ramach współfinansowania ze środków europejskich.	130

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

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

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość przekazanych dotacji:

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

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.	Uznanie dotacji podmiotowej za wykorzystaną i rozliczoną.	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 samorządowych zakładów budżetowych, 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;
- zmniejszenie VAT należnego (na podstawie faktur korygujących);
- przebiegowanie 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 lub w części odliczeniu od należnego podatku VAT	201
3.	Przelew podatku VAT na rachunek urzędu skarbowego	130
4.	Rozliczenie podatku należnego VAT z Urzędem Skarbowym	225
5.	Przebiegowanie 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 dłużników od których te należności przysługują oraz rodzajów należności ze wskazaniem okresów wymagalności.

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.	Przypisanie należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach.	840
2.	Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych.	221

Typowe zapisy strony Ma konta 226

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

Konto 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

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

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 z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

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	130,135
2.	Naliczenie zasiłków pokrywanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, które ujęto na listach wynagrodzeń.	231
3.	Wypłaty świadczeń ZUS nieobjętych listą wynagrodzeń.	101,130,135
4.	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 trwale 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.	Naliczenie PFRON	405
5.	Zwrot z ZUS nadpłaconych składek	130,135
6.	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 i 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 oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.

Na koncie tym mogą być ewidencjonowane również świadczenia niezaliczane do wynagrodzeń, np. różne ekwiwalenty za używanie własnej odzieży, za 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 pracę 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 (zarówno gotówką jak i przelewem),
- 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, np. z tytułu wypłaconych zaliczek na wynagrodzenia, wydanych z góry deputatów, nadpłaconych wynagrodzeń itp. 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: (Potrącenia z wynagrodzeń mogą być dokonywane tylko z tytułów określonych w odpowiednich ustawach lub na podstawie pisemnej zgody pracownika)	
	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 /równolegle zapis techniczny po obu stronach konta 404 dla zachowania czystości obrotów – jeżeli rozliczenie następuje w ciągu roku budżetowego/	404

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 środki trwałe w budowie (inwestycje).	080
3.	Naliczone zasiłki rodzinne i inne (które pokrywa ZUS) wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń.	229
4.	Zwrócone nadpłaty wynagrodzeń.	101, 130
5.	Przebieganie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń.	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, należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, a także zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

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,
- sporne roszczenia skierowane na drogę sądową.

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.	Wypłata sum do rozliczenia i spłata zobowiązań wobec pracowników.	101, 130
4.	Wypłaty z tytułu pożyczek z ZFŚS.	101, 135
5.	Odsetki od pożyczek z ZFŚS mieszkaniowych z ZFŚS (wymagalnych).	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	401-411
	b) środków trwałych w budowie (inwestycji)	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.	Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń.	231
6.	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 a także rozliczenia niedoborów i szkód.

Konto 240 może być wykorzystywane do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń.

Na koncie tym ujmuje się przede wszystkim:

- rozrachunki dotyczące sum depozytowych, m.in. takich jak: kaucje, wadia przetargowe, zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz sum otrzymanych w związku z postępowaniem sądowym lub administracyjnym,
- 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,
- roszczenia sporne,
- należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS (z wyjątkiem udzielonych pracownikom).

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	851

	odpisów.	
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.	Przelew potrąceń od wynagrodzeń: ubezpieczenia, alimenty, składki itp.	130
7.	Ujawnione niedobory:	
	a) gotówki,	101
	b) materiałów,	310
	c) podstawowych środków trwałych /wartość nieumorzona/ lub pozostałych środków trwałych.	011, 013
8.	Roszczenia sporne z tytułu należności od pracowników.	231, 234
9.	Rozrachunki z Urzędem i Organem Finansowym.	130
10.	Wystawione noty obciążeniowe zmniejszające poniesione koszty /równoległe zapis techniczny po obu stronach kont kosztowych dla zachowania czystości obrotów – jeżeli rozliczenie następuje w ciągu roku budżetowego/.	401-411
11.	Naliczenie zobowiązania wobec kontrahenta z tytułu płatności środków z Funduszu Pracy.	240
12.	Przelew środków z Funduszu Pracy na rzecz kontrahenta określonego w decyzji przyznającej środki.	240
13.	Zwrot odsetek do ŁUW od środków z Funduszu Pracy	139
14.	Wierzytelność Gminy względem Spółek Miejskich z tytułu objęcia nowo utworzonych udziałów.	840
15.	Wniesienie do spółki aportu pieniężnego (przed potwierdzeniem w KRS).	130
16.	Przypis należności z tytułu dochodów administracji rządowej.	225
17.	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.	Przebieganie po potwierdzeniu KRS podwyższenia kapitału spółki na skutek przekazanego aportu pieniężnego.	030
13.	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.	751
14.	Rozrachunki z tytułu rozliczeń związanych z opłatą komorniczą oraz prowizją bankową.	402
15.	Nadwyżki ujawnione w drodze inwentaryzacji.	011, 013, 310
16.	Naliczenie zobowiązania wobec kontrahenta z tytułu płatności środków z Funduszu Pracy.	240
17.	Przebieganie potrąceń od wynagrodzeń	231
18.	Kompensata nadwyżek z niedoborami.	240

Konto 245 Wpływy do wyjaśnienia

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

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności:

- przebieganie kwoty wyjaśnionych wpłat na konto ujmujące należność, których dotyczą wpłaty,
- zwroty kwot uznanych w toku wyjaśnienia za nienależne.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 245

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty.	130
2.	Zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący jednostki.	135, 139
3.	Zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezewidencjonowanych wcześniej jako należność.	720, 750, 760
4.	Uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym.	221

Typowe zapisy strony Ma konta 245

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Wpływ na rachunek bieżący jednostki budżetowej kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty.	130
2.	Wpłata na inne rachunki bankowe kwot dotyczących należności budżetowych.	135, 139

Konto 290 Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych. 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, i dlatego ewidencja szczegółowa do konta 290 powinna zapewnić ustalenie odpisów aktualizujących do poszczególnych należności.

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	221

	b) pożyczek udzielonych z ZFŚS	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,	401
	b) przekazaniem na rzecz działalności inwestycyjnej,	080
	c) nieodpłatnym przekazaniem i sprzedażą	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 umarżanych 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.

Nie ujmuje się na nim materiałów i energii zużytych w działalności inwestycyjnej oraz w działalności finansowanej z ZFŚŚ.

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 podatków i opłat o charakterze kosztowym, a w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym (np. opłaty za czynności cywilnoprawne, opłaty z tytułu gospodarczego korzystania ze środowiska, opłaty za ochronę środowiska), a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej, opłaty roczne z tytułu wieczystego użytkowania gruntu.

Na koncie 403 nie księguje się opłat ponoszonych w działalności podstawowej mających charakter sankcji, które ujmuje się na stronie Wn konta 761, odsetek z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań ewidencjonowanych na stronie Wn konta 751 oraz opłat sądowych z tytułu dochodzenia należności spornych ewidencjonowanych na stronie Wn konta 761.

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 koncie 404 ujmuje się zarówno wynagrodzenia zaliczane do osobowych, bezosobowych, jak i do honorariów.

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 koncie 404 nie ujmuje się:

wynagrodzeń niezwiązanych z działalnością operacyjną jednostki, naliczonych np. w związku z usuwaniem skutków zdarzeń nadzwyczajnych (pożaru, powodzi, kradzieży z włamaniem), które księguje się na stronie Wn konta 771, oraz dotyczących środków trwałych w budowie (inwestycji) księgowanych na stronie Wn konta 080.

wypłat świadczeń niezaliczanych do wynagrodzeń, które obciążają konta 405 lub 409, wypłat sum na zlecenie.

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.

Saldo konta 405 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 409 Pozostałe koszty rodzajowe

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405 oraz na dodatkowych kontach 410 i 411, względnie podlegających zaliczeniu do kosztów finansowych ewidencjonowanych na koncie 751 lub do pozostałych kosztów operacyjnych księgowanych na koncie 761.

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.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

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”.

Konto 410 Inne świadczenia finansowane z budżetu

Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostki. Utworzenie odrębnego konta 410 jest potrzebne w celu ewidencji kosztów prezentowanych w pozycji „Inne świadczenia finansowane z budżetu” rachunku zysków i strat.

Na koncie 410 księguje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki. Koszty księgowane na stronie Wn konta 410 obejmują w szczególności: świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej i rzeczowej, diety, koszty przejazdu radnych oraz inne koszty związane z funkcjonowaniem organów jst, nagrody, stypendia i inne świadczenia przyznawane dla osób niebędących pracownikami jednostki ponoszącej koszty.

Na stronie Ma księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.

Saldo konta 410 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 411 Pozostałe obciążenia

Konto 411 Pozostałe obciążenia służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności urzędu. Koszty księgowane na tym koncie nie dotyczą bezpośrednio działalności samego urzędu, lecz podnoszą się do jednostki samorządu terytorialnego jako całości. Utworzenie odrębnego konta 411 jest podyktowane potrzebą ewidencji kosztów prezentowanych w pozycji „Pozostałe obciążenia” rachunku zysków i strat. Na koncie 411 księguje się koszty wynikające z realizacji specyficznych zobowiązań sektora finansów publicznych w stosunku do innych instytucji i organizacji. Na koncie 411 nie księguje się świadczeń dla osób fizycznych finansowanych z budżetu.

Na stronie Ma konta 411 księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.

Saldo konta 411 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Do kont 401-405, 409-411 należy prowadzić szczegółową ewidencję pomocniczą według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków umożliwiającą grupowanie kosztów w przekrojach wymaganych w planowaniu finansowym oraz pozwalającą na sporządzenie sprawozdań finansowych, budżetowych i innych określonych w odrębnych przepisach, a także na analizę wykonania planu.

Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do rodzajów kosztów wyszczególnionych w planie kont oraz rachunku zysków i strat.

Konto	Rodzaj kosztów	Paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków
400	Amortyzacja	
401	Zużycie materiałów i energii	§421 Zakup materiałów i wyposażenia §422 Zakup środków żywności §423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produkcji biobójczych §424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek §426 Zakup energii §475 Zakup akcesoriów komputerowych i inne jeżeli wynika to ze specyfiki rodzaju dokonanego wydatku
402	Usługi obce	§427 Zakup usług remontowych §428 Zakup usług zdrowotnych (w zakresie realizacji programów zdrowotnych dla mieszkańców gmin) §429 Zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego

		<p>§430 Zakup usług pozostałych (część usług nie zaliczanych do innych kosztów rodzajowych)</p> <p>§433 Zakup usług przez jednostek samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego</p> <p>§434 Zakup usług remontowo - konserwatorskich</p> <p>§435 Zakup usług dostępu do sieci Internet</p> <p>§436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej</p> <p>§437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej</p> <p>§438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia</p> <p>§439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii</p> <p>§440 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe i inne jeżeli wynika to ze specyfiki rodzaju dokonanego wydatku</p>
403	Podatki i opłaty	<p>§285 Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych</p> <p>§443 Różne opłaty i składki</p> <p>§447 Cła</p> <p>§448 Podatek od nieruchomości</p> <p>§449 Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa</p> <p>§450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego</p> <p>§451 Opłaty na rzecz budżetu państwa</p> <p>§452 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego</p> <p>§453 Podatek od towarów i usług i inne jeżeli wynika to ze specyfiki rodzaju dokonanego wydatku</p>
404	Wynagrodzenia	<p>§401 Wynagrodzenia osobowe pracowników</p> <p>§404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne</p> <p>§409 Honoraria</p> <p>§417 Wynagrodzenia bezosobowe i inne jeżeli wynika to ze specyfiki rodzaju dokonanego wydatku</p>
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	<p>§302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń</p> <p>§411 Składki na ubezpieczenie społeczne</p> <p>§412 Składki na Fundusz Pracy</p> <p>§414 Wpłaty na PFRON</p> <p>§418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla</p>

		<p>funkcjonariuszy</p> <p>§428 Zakup usług zdrowotnych (w zakresie świadczeń dla pracowników, np. badania okresowe)</p> <p>§444 Odpis na ZFŚS</p> <p>i inne jeżeli wynika to ze specyfiki rodzaju dokonanego wydatku</p>
409	Pozostałe koszty rodzajowe	<p>§300 Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy</p> <p>§302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (odprawy pośmiertne)</p> <p>§441 Podróże służbowe krajowe</p> <p>§442 Podróże służbowe zagraniczne</p> <p>§443 Różne opłaty i składki (ubezpieczenia rzeczowe i samochodowe, składki na rzecz stowarzyszeń)</p> <p>§454 Składki do organizacji międzynarodowych</p> <p>i inne jeżeli wynika to ze specyfiki rodzaju dokonanego wydatku</p>
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu	<p>§303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych</p> <p>§304 Nagrody o charakterze szczególnym (nie dotyczy pracowników jednostki)</p> <p>§305 Zasądzone renty</p> <p>§311 Świadczenia społeczne</p> <p>§324 Stypendia dla uczniów</p> <p>§325 Stypendia różne</p> <p>§430 Zakup usług pozostałych (usługi oświaty)</p> <p>i inne jeżeli wynika to ze specyfiki rodzaju dokonanego wydatku</p>
411	Pozostałe obciążenia	<p>§293 Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa</p> <p>§294 Zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji za lata ubiegłe</p> <p>§297 Różne przelewy</p> <p>§416 Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych</p> <p>i inne jeżeli wynika to ze specyfiki rodzaju dokonanego wydatku</p>

Typowe zapisy strony Wn konta 401-411

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych w cenie nabycia nie wyższej niż 3.500zł	072

	(umarzanych w 100% w miesiącu oddania do używania)	
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:	130
	a) naliczone i przekazane,	
	b) naliczone, ale nie przekazane.	
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.	Podatki i opłaty – zapłacone lub naliczone	240, 225
16.	Opłaty za udział w szkoleniach, konferencjach.	201, 240, 234
17.	Opłaty i prowizje za usługi bankowe, opłaty komornicze.	240
18.	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

Konto 490 Rozliczenie kosztów

Konto 490 w jednostkach nieprowadzących kont zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” służy do ujęcia:

- 1) w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które były ujęte na kontach: 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411 w wartości poniesionej;
- 2) zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”;

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się zmniejszenia rozliczeń międzyokresowych, w korespondencji z kontem 640.

Na stronie Ma konta 490 ujmuje się poniesione koszty rodzajowe, za ewidencjonowane na kontach: 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411 przypadające na przyszłe okresy, w korespondencji z kontem 640.

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 490

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach.	640
2.	Przebieganie salda kredytowego występującego na koniec roku.	860

Typowe zapisy strony Ma konta 490

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Koszty poniesione w danym okresie, a pozostawione do rozliczenia w następnych okresach.	640
2.	Przebieganie salda debetowego występującego na koniec roku.	860

ZESPÓŁ 6 – PRODUKTY

Konto 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w poprzednich rezerwę.

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich. Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Typowe zapisy strony Wn konta 640

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach.	490
2.	Równowartość poniesionych w okresie kosztów działalności dotyczącej wcześniej ujętych biernych rozliczeń międzyokresowych (rezerwy na prawdopodobne zobowiązania).	490

Typowe zapisy strony Ma konta 640

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Odpisanie kosztów rozliczanych w czasie.	490

ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY

Konto 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty i inne dochody jednostek samorządu terytorialnego należne na podstawie ustaw.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy (zmniejszenia uprzednio ujętych) 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.

W 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, a w szczególności:

- subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa,
- udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego,
- dotacje celowe z państwowych funduszy celowych oraz dotacje celowe na zadania realizowane przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie porozumień między

jednostkami samorządu terytorialnego.

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.

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, dodatnie różnice kursowe.

Ewidencję analityczną do przychodów ujmowanych na koncie 750 należy prowadzić z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

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.

Na stronie Wn konta księguje się koszty operacji finansowych obejmujące w szczególności:

- wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych,
- odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji,
- ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji,
- odpisy należności z tytułu operacji finansowych,
- odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych.

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

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 wystąpią przychody związane :

- ze zbyciem środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- ze sprzedażą pozostałości po zlikwidowanych środkach trwałych,
- z odpisaniem zobowiązań przedawnionych i umorzonych, z wyjątkiem zobowiązań o charakterze publicznoprawnym, nieobciążających kosztów działalności operacyjnej,
- z otrzymanymi odszkodowaniami (z wyjątkiem odszkodowań z tytułu strat spowodowanych zdarzeniami losowymi),
- z otrzymanymi karami.

Ewidencję szczegółową do konta 760 należy dostosować do potrzeb planowania, sprawozdawczości i analizy z zaznaczeniem podziałek klasyfikacji budżetowej

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: zapłacone kary, grzywny, odszkodowania, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, jeżeli nie są pokrywane z uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego odpisy aktualizujące należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 w korespondencji ze stroną Ma konta 761. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

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 (Wn 720)	221
2.	Oprocentowanie wypłacane podatnikowi z tytułu nadpłat podatkowych (Wn 720)	221

3.	Wartość bilansowa sprzedanych akcji i udziałów (Wn 751)	030
4.	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji (Wn 751)	130, 240
5.	Zapłacone odsetki od zobowiązań (Wn 751)	201, 240
6.	Odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów (Wn 761)	290
7.	Zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego związane z działalnością operacyjną. (Wn 761)	201, 240
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. (Wn 720)	860
9.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych, przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych. (Wn 750, 760)	860
10.	Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn 760).	201, 221, 234, 240

Typowe zapisy strony Ma kont 720-761

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Przypisy z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd. (Ma 720)	221
2.	Naliczone odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – od należności podatkowych.(Ma 720)	221
3.	Przypisy do wysokości wpłaconych pozostałych dochodów budżetowych.(Ma 720)	221
4.	Dywidendy z tytułu udziałów w obcych podmiotach (Ma 750) Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez właściwy organ spółki uchwały o podziale zysku, chyba, że w uchwale określono inny dzień nabycia prawa do dywidendy.	221
5.	Przypisane przychody ze sprzedaży aktywów finansowych w cenie sprzedaży (Ma 750)	221, 240
6.	Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału (Ma 720, 750)	201, 221, 225, 229, 240
7.	Zmniejszenie odpisu aktualizujących należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu. (Ma 720, 750, 760)	290
8.	Przypis należności budżetowej odpowiadający zaległościom podatkowym pobieranym przez państwowe organy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego (Ma 720) Zapis dotyczy wzrostu wartości zaległości w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego. Wartość zapisu będzie odpowiadała różnicy pomiędzy należnościami z tytułu zaległości na koniec bieżącego okresu sprawozdawczego a należnościami na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego. W przypadku zmniejszenia zaległości w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego stosujemy zapis ujemny.	221

9.	Przypis należności z tytułu dochodów realizowanych bezpośrednio na rachunek budżetu z tytułu subwencji, dotacji, podatków pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w wartości dochody wykonane w sprawozdaniu RB-27S „organu” (Ma 720).	221
10.	Przeniesienie na koniec roku kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych.(Ma 751, 761)	860
11	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty (Ma 751, 761)	Różne konta uprzednio uznane

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 wyłącznie niewątpliwe zyski nadzwyczajne, co oznacza że do wyniku finansowego danego roku zalicza się tylko zrealizowane zyski. W szczególności na stronie Ma konta 770 ujmuje się przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych (powodzi, pożaru, huraganu, gradobicia, itp. zdarzeń). Na stronie Wn konta 770 ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.

Na koncie 770 ujmuje się zyski nadzwyczajne dotyczące także działalności socjalnej i środków trwałych w budowie (inwestycji).

W ewidencji szczegółowej zyski nadzwyczajne ujmuje się według poszczególnych tytułów ich powstania.

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.	Przyznane odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami	240

losowymi objętymi ubezpieczeniami.

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, takimi jak np. powódź, pożar, huragan, gradobicie oraz koszty usunięcia skutków tych zdarzeń, zarówno w majątku trwałym jak i obrotowym. Straty ujmuje się w ewidencji w roku w którym wystąpiły, jeżeli wiadomość uzyskano do dnia rzeczywistego zamknięcia ksiąg rachunkowych tego roku.

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

Na koncie 771 ujmuje się straty nadzwyczajne dotyczące działalności socjalnej i środków trwałych w budowie (inwestycji).

W ewidencji szczegółowej straty nadzwyczajne ujmuje się według poszczególnych tytułów ich powstania.

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 niedobory i szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia.	101, 240, 310, 080
2.	Koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych dotyczące: wynagrodzeń zatrudnionych osób, usług obcych.	231, 201, 240

Typowe zapisy strony Ma konta 771

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Korekty (zmniejszenia) kwoty strat nadzwyczajnych.	080, 201, 231, 240
2.	Przeksięgowanie strat nadzwyczajnych na stronę Wn konta 860 na koniec roku.	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.

Wszelkie zmiany funduszu, z tytułów określonych w przepisach regulujących zasady gospodarki finansowej i rachunkowości, księguje się odpowiednio – zmniejszenia na stronie Wn, a zwiększenia na stronie Ma konta 800.

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 w korespondencji z kontem 222;
- 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) zmniejszenie wartości podstawowych środków trwałych z tytułu zarządzanej aktualizacji (obniżenia wartości ewidencyjnej brutto) – Ma 011;
- 5) zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji – Ma 071;
- 6) wartość nieumorzoną rozchodowanych środków trwałych na skutek zużycia, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży – Ma 011.;
- 7) wartość pasywów przyjętych od zlikwidowanych jednostek;
- 8) przychody z tytułu dochodów budżetowych realizowanych w jednostkach samorządu terytorialnego bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu (wykazane w sprawozdaniu jednostkowym RB-27S organu) jako dochody wykonane – Ma 720;
- 9) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma konta 800 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 (zapis równoległy do zapłaty Wn 810 Ma 800),
- 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 wykazywać może 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 pod data 31 grudnia.	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 środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	011, 020
5.	Wartość nieumorzona środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie wniesionych do spółki w formie wkładu niepieniężnego (aportu).	011, 020, 080
6.	Wykierowanie kosztów sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych inwestycji (środków trwałych w budowie).	080
7.	Dotychczasowe umorzenie używanych podstawowych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub zwróconych przez inne jednostki organizacyjne jednostki samorządu terytorialnego.	071
8.	Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości.	071
9.	Wykierowanie poniesionych kosztów na inwestycje bez efektu gospodarczego.	080
10.	Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory zawinione.	240
11.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek w postaci:	
	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
12.	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
8.	Przejęte od zlikwidowanych jednostek na potrzeby własnej działalności jednostki: środki trwałe, wartości niematerialne i prawne (wartość netto) oraz inwestycje	011, 020, 080
9.	Otrzymane udziały z tytułu wniesienia środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych w formie wkładu niepieniężnego do spółki.	030

Konto 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich 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 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 przekazanych samorządowym instytucjom kultury w formie
 - dotacji podmiotowych na finansowanie działalności podstawowej,
- 3) dotacji przekazywanych innym jednostkom samorządu terytorialnego na podstawie zawartych porozumień,
- 4) dotacji przekazywanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i niedziałających 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 dokonanych przez jednostkę ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (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	800

	(środków trwałych w budowie) własnych jednostki budżetowej.	
--	---	--

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 własnych inwestycji i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych jednostki 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.	751, 761
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	240

	nowo utworzonych udziałów.	
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 ZFŚŚ 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 ZFŚŚ 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 ZFŚŚ 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.	Wydatki ZFŚŚ zapłacone bez ujmowania na kontach rozrachunków.	101, 135
2.	Zmniejszenie funduszu z tytułu umorzenia pożyczek udzielonych z ZFŚŚ.	234, 240
3.	Przedawnione lub odpisane należności.	201, 234, 240
4.	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 ZFŚŚ.	135
2.	Naliczone w ciężar kosztów, ale nieprzekazane w obowiązującym terminie odpisy na ZFŚŚ.	240
3.	Odpłatność pracowników za świadczenia socjalne.	234
4.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku ZFŚŚ.	135
5.	Naliczone oprocentowanie od udzielonych pożyczek i innych	234, 240

	należności.	
6.	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie dotyczących należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS.	290

Konto 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

Konto 855 służy w organie założycielskim lub nadzorującym do ewidencji równowartości przyjętego przez organ mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych.

Na stronie Wn konta 855 ujmuje się zmniejszenie funduszu z tytułu sprzedaży, przekazania nieodpłatnego lub przejęcia mienia zlikwidowanych jednostek na własne potrzeby jednostki budżetowej, albo z tytułu jego likwidacji, zaś na stronie Ma równowartość mienia przyjętego przez organ założycielski ustaloną na podstawie bilansów likwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych.

Wartość przyjętego mienia ewidencjonuje się w korespondencji z kontem 015 zbiorczo na podstawie bilansów likwidowanych przedsiębiorstw lub jednostek. Jest to wartość netto.

Zmniejszenie funduszu z tytułu sprzedaży mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub nadzorowanych innych jednostek następuje po spłacie należności w korespondencji ze stroną Ma konta 015. Należność długoterminową z tytułu sprzedaży mienia (płatną w następnym roku lub rozłożoną na raty) ujmuje się Wn 226 Ma 840. W roku w którym przypada zapłata należności, dokonuje się przeksięgowania należności długoterminowej (płatnej jednorazowo albo w wysokości raty wymagalnej w danym roku) do krótkoterminowej Wn 221 Ma 226. Równocześnie przypisuje się przychód ze sprzedaży mienia w wartości wymaganej należności z tytułu pozostałych przychodów operacyjnych – Wn 840 Ma 760. Zapłatę należności księguje się w korespondencji z kontem 221.

Do konta 855 prowadzi się ewidencję szczegółową, ujmując oddzielnie wartość mienia każdego zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej.

Konto 855 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przyjętego przez organ założycielski lub nadzorujący, które nie zostało jeszcze przekazane spółkom oraz innym jednostkom organizacyjnym lub którego nie przyjęto na własne potrzeby jednostki obsługującej organ założycielski, a także wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

Typowe zapisy strony Wn konta 855

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Zmniejszenie wartości funduszu o kwotę zapłaconych należności – pod datą zapłaty całości lub raty (równoległe do wpływu dochodów księgowanych Wn 130 Ma 221 oraz równoległe Ma 760 Wn 840,	015

	jeśli najpierw ujęto jako przychód przyszłych okresów).	
2.	Wartość mienia zlikwidowanego przez organ założycielski.	015
3.	Wartość aktywów przyjętych na potrzeby własne jednostki budżetowej założycielskiej lub nadzorującej albo przekazane nieodpłatnie /równoległy zapis Wn odpowiednie aktywa, Ma 800/.	015

Typowe zapisy strony Ma konta 855

LP	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Wartość bilansowa mienia przejętego przez organ założycielski po zlikwidowaniu przedsiębiorstwa lub innej podporządkowanej jednostki.	015
2.	Zwiększenie wartości mienia przejętego po zlikwidowanych jednostkach do wartości wynikającej z wyceny.	015

Konto 860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalania na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostki..
W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się na stronie Wn konta 860 sumy: poniesionych kosztów, w korespondencji z kontami: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411, kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761, strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę: uzyskanych przychodów urzędu w korespondencji z poszczególnymi kontami ze zespołu 7, 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.	Przeniesienie w końcu roku strat nadzwyczajnych.	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

	d) kosztów finansowych	751
3.	Przebieganie w następnym roku pod datą 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:	760	
	a) przychodów ze sprzedaży materiałów, środków trwałych i środków trwałych w budowie		
	b) przychodów z tytułu dochodów budżetowych		720
	c) przychodów finansowych		750
	d) pozostałych przychodów operacyjnych		760
2.	Przeniesienie w końcu roku zysków nadzwyczajnych.	770	
3.	Przebieganie w następnym roku pod datą przyjęcia bilansu ujemnego wyniku finansowo (straty)	800	

KONTA POZABILANSOWE

Konto 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności:

- 1) wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,
- 2) wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonanych między jednostkami.

Należy prowadzić ewidencję dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie:

- **przychodów i kosztów.** Ewidencja obejmuje księgowanie oddzielnie narastająco przychody i koszty, będące następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem. Wyłączenia przychodów i kosztów nie mają wpływu na wynik finansowy ustalony w łącznym sprawozdaniu finansowym, jednak wpływają na strukturę przychodów i kosztów w rachunku zysków i strat, więc muszą być uwzględnione wyłączenia z tego tytułu. Przychody uzyskane od jednostek objętych łącznym sprawozdaniem, ewidencjonowane w innych jednostkach organizacyjnych, muszą być równe kosztom w innych jednostkach. Ewidencja szczegółowa do oddzielnych kont 976 dla przychodów (ewidencja na stronie Ma) i kosztów (ewidencja na stronie Wn) powinna dostarczać informacji o strukturze przychodów i kosztów według pozycji sprawozdania finansowego,
- **należności i zobowiązania wzajemne** ewidencjonuje się oddzielnie w jednostkach organizacyjnych. Do sporządzenia sprawozdania niezbędne jest ustalenie stanu należności i zobowiązań nie zapłaconych na koniec okresu bilansowego (domyślnie na 31.12 każdego roku) w jednostkach organizacyjnych JST. Należności od jednostek z grupy objętej łącznym sprawozdaniem są ewidencjonowane na stronie Wn konta 976. Na stronie Ma tego konta księgują należności zobowiązania w stosunku do innych jednostek w ramach grupy JST.

Saldo Wn/Ma konta będzie oznaczało odpowiednio stan należności i stan zobowiązań do wyłączenia w sprawozdaniu łącznym. W następnym okresie rozliczeniowym spłaty zobowiązań/lub uzyskane wierzytelności ewidencjonowane są na stronach przeciwnych tj. wpływ z tytułu należności – strona Ma, spłata zobowiązań – strona Wn.

- **zyski zawarte w aktywach.** Sprzedane przez jednostki organizacyjne innym jednostkom organizacyjnym środki trwałe i materiały objęte ewidencją na oddzielnych kontach 976 w jednostkach nabywających te składniki aktywów. Jednostki organizacyjne sprzedające wymienione aktywa innym jednostkom objętym tym samym łącznym sprawozdaniem powinny przekazać jednostkom nabywającym informację o wielkości zysku, jaki zrealizowały na sprzedaży środka trwałego lub materiałów. Ewidencję pozabilansową prowadzi się na koncie 976, księgując na stronie Ma konta zysk (ewidencja dla każdego składnika majątku prowadzona oddzielnie), natomiast na stronie Wn zmniejszenia tego zysku o odpisy amortyzacyjne w tej części, która odpowiada wartości zysku w całkowitej wartości środka trwałego. W przypadku materiałów odpisy zysku na koniec każdego roku prowadzone są proporcjonalnie do wielkości zmniejszenia zapasów materiałów nabytych od innej jednostki.
- **nieodpłatnie przekazane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne pomiędzy jednostkami.** Każda jednostka ewidencjonuje składniki majątku trwałego przekazane innym jednostkom objętym łącznym sprawozdaniem w wartości netto przekazanych aktywów.

W przypadku dokonywanych wyłączeń należy uwzględnić podlegający rozliczeniu podatek VAT, który w Urzędzie z reguły stanowi koszt natomiast w podległych jednostkach może podlegać rozliczeniu z US i nie stanowi przychodu.

Typowe zapisy strony Wn konta 976

LP	Treść operacji
1.	Należności od innych jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych.
2.	Spłata zobowiązań.
3.	Odpisy amortyzacyjne (przypadające na zysk zawarty w aktywach) za kolejne lata eksploatacji od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych od innych jednostek organizacyjnych w kwocie proporcjonalnej do zysku zawartego w wartości składnika majątku).
4.	Odpisy zysku przypadające na zużyte w danym roku materiały nabyte od innej jednostki organizacyjnej.
5.	Koszty przypadające na rzecz jednostki wobec innych jednostek organizacyjnych podlegających włączeniu do sprawozdania finansowego.
6.	Zaksięgowanie pod datą 31.03. następnego roku po roku obrotowym wyłączonych w sprawozdaniu finansowym przychodów przypadających na rzecz jednostki od innych jednostek organizacyjnych podlegających włączeniu do sprawozdania finansowego.
7.	Wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w wartości netto.
8.	Zaksięgowanie pod datą 31.03. następnego roku po roku obrotowym wyłączonych w sprawozdaniu finansowym wartości nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w wartości netto.

Typowe zapisy strony Ma konta 976

LP	Treść operacji
1.	Zobowiązania wobec innych jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych.
2.	Zapłata należności.
3.	Zysk zawarty w zakupionym od innej jednostki organizacyjnej środkiem trwałym oraz wartościach niematerialnych i prawnych (księgowane na dzień zakupu według informacji jednostki sprzedającej).
4.	Zysk zawarty w materiałach zakupionych od innej jednostki organizacyjnej (dotyczy tylko materiałów stanowiących zapas na koniec roku – księgowanie na dzień zakupu według informacji jednostki sprzedającej).
5.	Przychody przypadające na rzecz jednostki od innych jednostek organizacyjnych podlegających włączeniu do sprawozdania finansowego.
6.	Zaksięgowanie pod datą 31.03. następnego roku po roku obrotowym wyłączonych w sprawozdaniu finansowym kosztów przypadających na rzecz jednostki wobec innych jednostek organizacyjnych podlegających włączeniu do sprawozdania finansowego.
7.	Wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w wartości netto.
8.	Zaksięgowanie pod datą 31.03. następnego roku po roku obrotowym wyłączonych w sprawozdaniu finansowym wartości nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w wartości netto.

Konto 980 Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto 980 służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym..

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 planowanych, a niezrealizowanych wydatków, które wygasły.

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 ewidencjonuje się wartości ujęte w zatwierdzonym na dany rok planie finansowym 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 (przekroczenie zaangażowania ponad zrealizowane w danym roku wydatki przeksięgowana pod datą 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 ujęta w księgach na stronie Ma konta 998.

Obroty strony Ma konta 998 w układzie narastającym stanowią podstawę do zamieszczenia danych w kolumnie „Zaangażowanie” w sprawozdaniu RB-28S.

Zaangażowanie ewidencjonowane na koncie 998 za poszczególne okresy sprawozdawcze winno być 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

	nieopreżdzonymi 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 dokonane w latach poprzednich, a przewidzianych do realizacji w planie finansowym wydatków roku bieżącego lub planie finansowym niewygasających wydatków przewidzianych do realizacji w roku bieżącym (przebiegowanie na początku roku na konto 998).

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się równowartość przebieganego z konta 998 zaangażowania wydatków, które były planowane w roku poprzednim, 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 zewidencjonowanych w latach poprzednich które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego (przebiegowanie 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 następnych latach.
2.	Zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień, których termin płatności przypada w następnych 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