

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

ZESPÓŁ 0 – AKTYWA TRWAŁE

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) 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 3 października 2016r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) z uwzględnieniem wyodrębnienia środków trwałych zakupionych ze środków UE;
- 3) ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki trwałe;
- 4) należyte obliczenia umorzenia i amortyzacji poszczególnych środków trwałych;

- 5) ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

Grunty, które są w użytkowaniu wieczystym Miasta, nie stanowią jej majątku. Powinny więc być wykazywane w ewidencji pozabilansowej na koncie 096 - Grunty użytkowane wieczysto. Natomiast w sprawozdaniu finansowym w części informacja dodatkowa należy zamieścić dane o ich wartości.

W przypadku pozyskania gruntu w drodze przekształcenia posiadanego przez jednostkę prawa użytkowania wieczystego prawo własności gruntów, ujęte uprzednio jako środek trwały mający postać prawa wieczystego użytkowania gruntu, nadal uznaje się za środek trwały, ale stanowi ono inny obiekt inwentarzowy, co wymaga odpowiedniego przekwalifikowania w ewidencji analitycznej środków trwałych.

Dniem przyjęcia do użytkowania gruntu, uzyskanego na własność w drodze przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności gruntu jest dzień, w którym decyzja o przekształceniu stała się ostateczna, zgodnie z przepisami określonymi w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o *przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości* (Dz. U. z 2012 r. poz. 83, z późn. zm.).

Podstawą księgowania przychodu środków trwałych są przede wszystkim takie dokumenty jak: OT – przyjęcie środka trwałego, 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 i wyodrębnieniem środków trwałych zakupionych w ramach pozyskanych środków z UE poprzez zastosowanie nr projektu nadanego odrębnym Zarządzeniem Prezydenta.

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.	Przychody nowych lub używanych gotowych środków trwałych, niewymagających montażu, pochodzących z zakupu.	080
2.	Przyjęcie środka trwałego pochodzącego ze środków trwałych w budowie (inwestycji).	080
3.	Wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych w budowie.	080
4.	Wartość ulepszeń w obcych środkach trwałych.	080
5.	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
6.	Nieodpłatne otrzymanie środka trwałego w wyniku darowizny lub spadku.	800
7.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny.	800

8.	Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia (modernizacje).	080
9.	Przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych w zamian za wygaśnięcie zobowiązania podatkowego.	221
10.	Przychody środków trwałych nowo ujawnionych (nadwyżki inwentaryzacyjne).	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 trwałe zarząd:	
	a) umorzenie (dotyczy budynków i budowli),	071
	b) 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
	b) 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) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu;
- 2) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu;
- 3) nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej;
- 2) ujawnione niedobory pozostałych 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.	Pozostałe środki trwałe otrzymane ze środków trwałych w budowie jako pierwsze wyposażenie.	080
4.	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.	760
5.	Nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu.	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:

- 1) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym lub innej jednostce organizacyjnej według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki;
- 2) 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;
- 3) 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:

- 1) 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;
- 2) 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:	855
	- 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/,	
	- 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 pochodzących z inwestycji (środków trwałych w budowie).	080
3.	Nieodpłatne przyjęcie na stan wartości niematerialnych i prawnych:	071
	a) od innych jednostek i zakładów budżetowych na podstawie decyzji administracyjnej (w dotychczasowej wartości początkowej);	
	- wartość dotychczasowego umorzenia,	
	- 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:	071
	podstawowych umarzanych stopniowo:	
	- wartość dotychczasowego umorzenia,	
	- wartość nieumorzona.	800
2.	Ujawnione niedobory.	240

Konto 022 – Pozostałe wartości niematerialne i prawne

Konto 022 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, niepodlegających ujęciu na koncie 020, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na koncie 022 ewidencjonuje się wartość początkową stanu, przychodu i rozchodu pozostałych wartości niematerialnych i prawnych o wartości poniżej 10.000zł a powyżej 1.000zł.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się wszelkie zwiększenia stanu pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, natomiast na stronie Ma, wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Pozostałe wartości niematerialne i prawne ujmuje się na koncie 022 w cenie nabycia lub na podstawie decyzji (nieodpłatne otrzymanie).

Konto 022 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową będących na stanie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

W bilansie saldo konta 022 wykazuje się po zmniejszeniu o zaksięgowane umorzenie na koncie 072 w zakresie dotyczącym pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 022

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Zakup pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.	130, 201
2.	Nieodpłatnie otrzymane na stan używanych pozostałych wartości niematerialnych i prawnych:	072
	a) od innych jednostek i zakładów budżetowych na podstawie decyzji administracyjnej (w dotychczasowej wartości początkowej);	
	b) darowizny od innych podmiotów i osób.	
3.	Przeniesienie własności praw majątkowych w zamian za wygaśnięcie zobowiązania podatkowego.	221
4.	Ujawnione nadwyżki.	240

Typowe zapisy strony Ma konta 022

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Rozchód pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne.	072
2.	Ujawnione niedobory.	240

Konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok. Przy czym kontrola ta winna wynikać w szczególności z przepisów prawa lub z określonego tytułu prawnego.

Długoterminowe aktywa finansowe obejmują przede wszystkim:

- 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:

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

Długoterminowe aktywa finansowe posiadane przez jednostkę podlegają corocznej inwentaryzacji.

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 030

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Wniesienie udziałów do spółki w formie pieniężnej bezpośrednio z rachunku bieżącego Urzędu.	130,240

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.	Sprzedaż akcji, udziałów (wartość ewidencyjna).	751	
2.	Wycofanie udziałów wniesionych w formie pieniężnej.	751	
3.	Udziały i akcje spisane na skutek upadłości spółki.	751	
4.	Uzyskane w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje), składniki masy likwidacyjnej lub upadłościowej w postaci:	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 wykسیęgowanie 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 umarzone 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 trwałe postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór. W wyjątkowych przypadkach dopuszcza się możliwość naliczania umorzenia w miesiącu oddania do używania.

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

W przypadku przyjęcia od innej jednostki środków trwałych, należy je ująć w ewidencji w ich dotychczasowej wartości początkowej występującej w jednostce poprzednio wykonującej uprawnienia właścicielskie, do ewidencji wprowadza się też dotychczasowe umorzenie i nadaje stawki amortyzacyjne obowiązujące w Urzędzie.

Naliczone umorzenie i w tej samej wysokości amortyzację księguje się Wn 400 Ma 071. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 071

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji:	
	a) w wyniku:	
	- postawienia środków trwałych w stan likwidacji na skutek zniszczenia lub zużycia;	011
	- rozchodowania wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo;	020
	b) z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania:	
	- środków trwałych;	011
	- wartości niematerialnych i prawnych;	020
2.	c) z tytułu rozchodowania niedoborów:	
	- środków trwałych;	011
	- wartości niematerialnych i prawnych.	020
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.	Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z podwyższeniem z tytułu aktualizacji wartości początkowej środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu.	800

Konto 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

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

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

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

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

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

Saldo konta 072 musi się równać saldu konta 013 i 022.

Saldo konta 072 koryguje wartość początkową środków ujętych na koncie 013 i 022, 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 oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu:	
	a) likwidacji, sprzedaży;	013, 022
	b) nieodpłatnego przekazania;	013, 022
	c) niedoboru lub szkody;	240
	d) wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej.	013, 022

Typowe zapisy strony Ma konta 072

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Umorzenie naliczone od wydanych do używania nowych pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych 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 i wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki lub samorządowego zakładu budżetowego.	013, 022

Konto 073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe wskutek trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych.

W przypadku trwałej utraty wartości inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych, zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o rachunkowości najpóźniej na koniec okresu sprawozdawczego należy dokonać odpisu aktualizującego. Trwała utrata wartości następuje wówczas, gdy jest duże

prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znacznej części lub w ogóle korzyści ekonomicznych.

W przypadku akcji notowanych na giełdzie o ewentualnej utracie wartości może świadczyć kurs giełdowy niższy od ceny nabycia (zakupu). Za trwałą utratę wartości przyjmuje się obniżenie kursu giełdowego trwające co najmniej 3 miesiące. Wystąpienie trwałej utraty wartości udziałów i akcji nienotowanych na giełdzie jednostka ocenia, biorąc pod uwagę sytuację finansową spółki, na przykład ponoszenie straty finansowej, obniżenie kapitału zakładowego, przy czym kapitał własny spółki nie zapewnia możliwości wycofania wkładu w nieuszczerplonej wysokości.

Po stronie Wn konta księguje się w szczególności:

- 1) przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych,
- 2) korektę ceny nabycia długoterminowych papierów wartościowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości (w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności),
- 3) przeniesienie odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości w przypadku przekwalifikowania długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych (Ma 140).

Po stronie Ma księguje się:

- 1) odpis aktualizujący wartość długoterminowych aktywów finansowych na skutek trwałej utraty ich wartości.

Konto 073 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe (udziały i akcje).

W bilansie saldo tego konta koryguje saldo konta 030.

Typowe zapisy strony Wn konta 073

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych do pierwotnej wartości w cenie zakupu/nabycia.	750
2.	Korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości: - w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności, - w razie przekwalifikowania ich do krótkoterminowych.	030

Typowe zapisy strony Ma konta 073

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Opis aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych (udziałów i akcji), poniżej ich wartości w cenie zakupu/nabycia.	751

Konto 080 Środki trwałe 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:

- 1) nabycia gruntów i innych składników majątku trwałego oraz ich budowy i montażu;
- 2) dokumentacji projektowej dotyczącej budowy lub ulepszenia obiektów majątku trwałego;
- 3) opłat za użytkowanie gruntów i terenów w okresie realizacji inwestycji oraz z tytułu uzyskanych lokalizacji pod budowę;
- 4) założenia zieleni i stref ochronnych;
- 5) wyburzenia istniejących budynków i budowli w związku z wykonywaniem nowej inwestycji,
- 6) nadzoru autorskiego, inwestorskiego i wynagrodzenia generalnego wykonawcy;
- 7) przygotowania terenu pod budowę;
- 8) badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych;
- 9) ubezpieczeń majątkowych budowanych środków trwałych;
- 10) napraw i remontów wykonywanych przed przekazaniem środka trwałego do eksploatacji;
- 11) koniecznych prób montażowych oraz rozruchu technologicznego, jeżeli należności za te czynności nie zostały uwzględnione w cenie robót;
- 12) przebudowy, rekonstrukcji, rozbudowy lub modernizacji istniejącego środka trwałego, które powodują podniesienie wartości użytkowej danego środka trwałego;
- 13) ulepszeń w obcych środkach trwałych, polegających na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub adaptacji tych obiektów na potrzeby jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego;
- 14) niepodlegającego odliczeniu naliczonego podatku VAT dotyczącego prowadzonej budowy lub środków trwałych niewymagających montażu;
- 15) 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), wynagrodzenia dla osób zarządzających projektem.	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, wartości niematerialnych i prawnych.	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 nieprzenośnych środków trwałych w związku z realizowaną inwestycją w wartości netto.	011
10.	Wznowienie zaniechanych, spisanych środków trwałych w budowie.	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.	Wartość uzyskanych efektów z pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie.	013
3.	Rozliczenie kosztów ulepszenia własnych lub obcych środków trwałych.	011
4.	Wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie (na podstawie decyzji organu właściwego).	800
5.	Wyksięgowanie kosztów poniesionych na sprzedane środki trwałe w budowie /wystawioną fakturę z tytułu tej sprzedaży księguje się Wn 221 Ma 760/.	800
6.	Przekazanie do magazynu pozostałości materiałów nieużytych do robót inwestycyjnych i materiałów z odzysku.	310
7.	Odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej (np. niewykorzystanej dokumentacji projektowej) lub inwestycji zaniechanej (inwestycja bez efektu).	800
8.	Rozliczenie budowy środka trwałego (inwestycji) bez efektów majątkowych.	800
9.	Przekazanie kosztów wspólnie realizowanych środków trwałych w budowie w części przypadającej współinwestorowi.	240
10.	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 gotówką lub kartą płatniczą z tytułu podatków i opłat lokalnych wpływających do kasy organu podatkowego.	221
5.	Wpłaty gotówką lub karta płatniczą 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 oraz przeksięgowanie zbiorcze wpłat dokonanych do kasy za pośrednictwem kart płatniczych.	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 ZFŚŚ.	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 dokumentów bankowych.

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 „-”). Stosowana technika zapewnia możliwość prawidłowego ustalenia wartości obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszcza się stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

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 dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie również ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

W przypadku projektów realizowanych ze środków UE i wyodrębnienia rachunku bankowego dla każdego projektu generowane jest odrębne sprawozdanie RB-28S. Takie sprawozdanie obejmuje również wydatki z umowy partnerstwa publiczno-prywatnego (PPP) realizowanej w formie projektu hybrydowego a nie dotyczące wydatków ujętych w umowie o dofinansowanie.

Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego – dotyczy rachunku powierniczego.

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 lub zapis równoległy do zapisów na koncie budżetu w przypadku wydatków realizowanych z rachunku powierniczego.	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 roku, w którym zostały przekazane.	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.	Wpływy należności z tytułu opłaty za usługi wodne do rozliczenia	240
13.	Wpływ z tytułu dochodów z tytułu opłaty za usługi wodne 10% stanowiące dochód budżetu gminy	221
14.	Środki w drodze z kasy do banku.	141
15.	Memoriałowy zapis przychodów budżetu nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych /dotacje i subwencje, udziały/.	221
16.	Refundacja wydatków związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unijnych poniesionych z konta podstawowego Urzędu.	240
17.	Wpływy z tytułu wystawionych not i faktur obciążających (zmniejszające poniesione wydatki).	240
18.	Wpłaty kwot nie wyjaśnionych, 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 lub organu w przypadku rachunku powierniczego w postaci:	
	a) gotówki pobranej z banku do kasy;	101, 141
	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:	
	a) pobrania gotówki z banku do kasy;	101, 141
	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:	
	a) wydatków budżetowych Urzędu;	223

	b) wydatków objętych planem wydatków niewygasających realizowanych w Urzędzie.	225
6.	Opłaty, prowizje za usługi bankowe, opłaty komornicze.	240
7.	Przekazanie na dochody odsetek od wyodrębnionych rachunków bankowych.	240
8.	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.	751, 240
9.	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych, podatkach i opłatach lokalnych.	221
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
13.	Przelew 90% opłaty za usługi wodne na rzecz Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie	240

Konto 135 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

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

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

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 135

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Wpływ środków z tytułu dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.	851
2.	Spłaty rat pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	234, 240
3.	Wpłaty należności stanowiących przychody funduszy specjalnego przeznaczenia:	201, 234, 240
	a) przypisanych;	
	b) nieprzypisanych;	851
4.	Wpłaty gotówki z kasy.	101, 141
5.	Oprocentowanie środków funduszy specjalnego przeznaczenia	851

	znajdujących się na rachunkach bankowych ZFŚS.	
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 ZFŚS poniesione w formie:	
	a) zakupu świadczeń obciążających fundusz;	851
	b) zapłaty faktur związanych z działalnością socjalną;	201
	c) świadczeń pieniężnych przekazanych na rachunki bankowe pracowników;	234
	d) przekazania potrąconych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od świadczeń pieniężnych;	225
	e) przekazanie zobowiązań wobec ZUS.	229
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, Funduszu Szkoleniowego.

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, Szkoleniowego.	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 i innych tytułów, 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.	Spłata zobowiązań sum na zlecenie.	201, 240
5.	Zwrot niewykorzystanych środków z sum na zlecenie.	240
6.	Przelew na podstawie decyzji, umowy środków z Funduszu Pracy, Funduszu Szkoleniowego 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
2.	Otrzymane чеки na pokrycie należności: - ujętych na kontach rozrachunków; - nie ujętych na kontach rozrachunków.	201, 221, 234, 240 750, 760, 851
3.	Otrzymane weksle obce od kontrahentów na pokrycie należności: a) kwota netto, tj. po potrąceniu dyskonta; b) potrącone dyskonto (różnica pomiędzy nominałem weksla a kwotą należności).	201, 221, 240 750
4.	Przekazanie czeków obcych do banku do realizacji.	141
5.	Zapłata za nabyte akcje, obligacje, bony skarbowe w cenie nabycia.	101, 135
6.	Zwrot weksli obcych przez bank lub kontrahenta.	141
7.	Przywrócenie utraconej wartości krótkoterminowych aktywów finansowych.	750

Typowe zapisy strony Ma konta 140

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Zwrot czeku, weksla, akcji itp.	201
2.	Zwrot wystawcom niezrealizowanych przez bank czeków.	201, 221, 234, 240
3.	Wartość sprzedanych krótkoterminowych papierów wartościowych.	751
4.	Wykup weksli.	101, 130, 135, 139
5.	Zapłata innemu kontrahentowi wekslem obcym lub przekazanie weksla obcego do skupu: - wartość netto; - dyskonto.	201, 240 751
6.	Odpisanie weksli nieściągalnych lub przedawnionych.	760, 751
7.	Niedobory inwentaryzacyjne krótkoterminowych aktywów finansowych.	240
8.	Zmniejszenie wartości krótkoterminowych aktywów finansowych, na dzień bilansowy z tytułu utraty wartości.	751

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.	101, 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.

Na stronie Wn konta ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - 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.

Analityka prowadzona do konta 201 pozwala na wyodrębnienie w ewidencji księgowej zobowiązań wymagalnych poprzez każdorazowe zapisanie przy dokumencie księgowym w systemie finansowo-księgowym daty wymagalności zobowiązania. Istnieje możliwość generowania zestawień nierozliczonych i przeterminowanych transakcji w podziale na poszczególne faktury.

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.	225
2.	Wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców do kasy lub na rachunki bankowe.	101, 130, 135, 139
3.	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych kar umownych.	761
4.	Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek.	800
5.	Ujemne różnice kursowe powstałe w rozrachunkach zagranicznych lub gdy wynagrodzenie kontrahenta krajowego jest ustalone w walutach obcych (projekty z udziałem środków pomocowych otrzymywanych w walutach obcych).	751, 080
6.	Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie.	751
7.	Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych z tytułu przychodów funduszy celowych.	290

Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 w Urzędzie służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych 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 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375) na stronie Ma księguje się wygaśnięcie zobowiązania podatkowego z tytułu przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego lub z tytułu dokonania zapłaty przez potrącenie na podstawie uprawnień wynikających z art. 65 § 1 i z art. 66 ustawy – Ordynacja Podatkowa.

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

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

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 221

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

Typowe zapisy strony Ma konta 222

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

Konto 223 Rozliczenie wydatków budżetowych

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

Na stronie Wn konta 223 w Urzędzie ujmuje się:

- 1) zwroty na rachunek podstawowy budżetu środków otrzymanych, lecz niewykorzystanych lub chwilowo zbędnych środków na wydatki objęte planem finansowym danego roku;
- 2) 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, w tym 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 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:

- 1) zakładom budżetowym – dotacji podmiotowych, przedmiotowych i na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji;
- 2) samorządowym instytucjom kultury – dotacji podmiotowych;
- 3) innym jednostkom samorządu terytorialnego na zadania bieżące oraz na zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień – dotacji celowych;
- 4) 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 mniejsza 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:

- 1) Wn 810, Ma 224 – ustalona, na podstawie przedstawionego rozliczenia kwota dotacji podlegająca zwrotowi;
- 2) 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 wykسیęgować 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.

Na kontach Urzędu Miejskiego prowadzona jest ewidencja rozliczeń podatku VAT w imieniu Gminy jako zarejestrowanego podatnika podatku VAT – prowadzącej scentralizowane rozliczenia VAT z Urzędem Skarbowym - Urzędem Miejskiego oraz samorządowych jednostek i zakładów budżetowych. Zasady rozliczeń w ramach centralizacji określa odrębne Zarządzenie Prezydenta Miasta Pabianic. Rozliczenia w ramach centralizacji prowadzi się na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Konto 225 w Urzędzie służy do rozliczeń z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, 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:

- 1) przekazane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz korekty powodujące zmniejszenie tych zaliczek;
- 2) naliczony podatek VAT Urzędu podlegający odliczeniu od podatku należnego lub zwrotowi przez Urząd Skarbowy od zakupionych towarów i usług;
- 3) podatek VAT naliczony wynikający z deklaracji cząstkowej danej jednostki organizacyjnej;
- 4) zmniejszenie VAT należnego (na podstawie faktur korygujących)
- 5) przelew podatku VAT należnego do Urzędu Skarbowego;
- 6) przeksięgowanie zrealizowanych wydatków niewygasających na zwiększenie funduszu jednostki;
- 7) zwroty na rachunki budżetu niewykorzystanych środków, otrzymanych na wydatki objęte planem wydatków niewygasających.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności:

- 1) zarachowany podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń z umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło i innych świadczeń;
- 2) należny podatek VAT Urzędu w wysokości wynikającej z wystawionych faktur VAT i faktur korygujących;
- 3) podatek VAT należny wynikający z deklaracji cząstkowej danej jednostki organizacyjnej;
- 4) wpływy z subkonta środków na wydatki niewygasające do rachunku podstawowego budżetu na realizację wydatków niewygasających.

Ewidencja szczegółowa 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 w tym z tytułu rozliczeń podatku VAT w stosunku do jednostek organizacyjnych Miasta objętych centralizacją rozliczeń i Urzędu Skarbowego. 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.	Zapłata zobowiązań wobec budżetów z tytułu podatków i opłat ZFŚS.	135
5.	Przeksięgowanie wynagrodzenia z tytułu terminowego odprowadzenia podatku dochodowego od osób fizycznych dotyczącego ZFŚS.	851
6.	Rozliczenie podatku należnego VAT z Urzędem Skarbowym.	225

7.	Przebieganie zrealizowanych wydatków niewygasających na zwiększenie funduszu jednostki.	800
8.	Zwrot niewykorzystanych środków otrzymanych z budżetu na realizację planu wydatków niewygasających.	130
9.	Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych dotyczące kosztów ZFŚŚ.	851
10.	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.	Odwrotne obciążenie należnym VAT niepodlegającym odliczeniu.	080, konta zespołu 4
8.	Odwrotne obciążenie należnym VAT podlegający odliczeniu jako VAT naliczony.	225
9.	Przypis należności z tytułu dochodów realizowanych w zakresie administracji rządowej.	240

Wykaz operacji występujących w Urzędzie przy rozliczeniach związanych z podatkiem VAT w ramach rozliczeń Urzędu jako jednostki oraz w ramach centralizacji:

	VAT NALEŻNY	Wn	Ma
1	Naliczenie VAT należnego po stronie dochodów (poszczególne klasy budżetowe)	221 (...§)	225-02-001-001
2	PK zgodnie z deklaracją, przebieganie VAT należnego	225-02-001-001	225-02-001-003
3	Zapłata VAT należnego do US w przypadku braku odliczenia – przelew	225-02-001-003	130 (...§)
4	Zapłata różnicy VAT należnego do US w przypadku VAT należnego wyższego od VAT naliczonego – przelew	225-02-001-003	130 (...§)
5	Zapis techniczny	(-) 130	(-) 130

6	Przeksięgowanie VAT należnego do wysokości naliczonego w przypadku braku przelewu na rachunek wydatków Urzędu Miejskiego	(-) 130 (... §)	(-) 240
7	Naliczenie VAT do zwrotu od Urzędu Skarbowego	221 (§ 097) transakcja	240
8	Przeksięgowanie VAT należnego do wysokości naliczonego na dochody	130 (§ 097.0)	221 (§ 097) rozliczenie transakcji
	VAT NALICZONY	Wn	Ma
	VAT w przypadku refakturowania kosztów – wpływ na dochody		
1	Naliczenie faktury zakupu w koszty jednostki (netto + vat)	4xx, 080 (odp. klasyfikacja budżet. wydatków) 225-02-001-002	2xx kontrahent
2	Płatność faktury	2xx kontrahent	130 (odp. klasyfikacja budżet.)
3	Naliczenie faktury sprzedaży – zwrot od kontrahenta (netto)	221 (...§)	720
	Naliczenie faktury sprzedaży – naliczenie vat należnego		225-02-001-001
4	Wpływ należności od kontrahenta	130	221 (...§)
5	Przeksięgowanie VAT naliczonego na rozrachunki z US	225-02-001-003	225-02-001-002
6	Przeksięgowanie VAT należnego na rozrachunki z US	225-02-001-001	225-02-001-003
	VAT w przypadku refakturowania kosztów – wpływ na zmniejszenie wydatków np.: telefony Biblioteka, Muzeum		
1	Naliczenie faktury zakupu w koszty jednostki (netto + vat)	4xx, 080 (odp. klasyfikacja budżet. wydatków) 225-02-001-002	2xx kontrahent
2	Płatność faktury	2xx kontrahent	130 (odp. Klasyfikacja budżet.)
3	Naliczenie faktury sprzedaży – zwrot od kontrahenta (netto)	(-) 4xx, 080 (odp. klasyfikacja budżet. wydatków)	(-) 240
	Naliczenie faktury sprzedaży – naliczenie vat należnego	(-) 225-02-001-001	
4	Wpływ należności od kontrahenta	130 (odp. klasyfikacja budżet.)	240

5	Zapis techniczny	(-) 130	(-) 130
6	Przebieganie VAT naliczonego na rozrachunki z US	225-02-001-003	225-02-001-002
7	Przebieganie VAT należnego na rozrachunki z US	225-02-001-001	225-02-001-003
	Ewidencja faktur zakupowych – VAT do odliczenia na zasadach ogólnych		
1	Naliczenie faktury zakupu w koszty jednostki (netto + vat)	4xx, 080 (odp. klasyfikacja budżet. wydatków) 225-02-001-002	2xx kontrahent
2	Płatność faktury	2xx kontrahent	130 (odp. klasyfikacja budżet.)
3	Przebieganie VAT naliczonego na rozrachunki z US	225-02-001-003	225-02-001-002
	Ewidencja faktur zakupowych – VAT do odliczenia na zasadzie współczynnika		
1	Naliczenie faktury zakupu w koszty jednostki	4xx (odp. klasyfikacja budżet. wydatków) 225-02-001-004	2xx kontrahent
2	Płatność faktury	2xx kontrahent	130 (odp. klasyfikacja budżet.)
3	Przebieganie VAT do odliczenia na rozrachunki z US	225-02-001-003	225-02-001-004
	Ewidencja faktur zakupowych – VAT do odliczenia na zasadzie pre-współczynnika		
1	Naliczenie faktury zakupu w koszty jednostki	4xx (odp. klasyfikacja budżet. wydatków) 225-02-001-005	2xx kontrahent
2	Płatność faktury	2xx kontrahent	130 (odp. klasyfikacja budżet.)
3	Przebieganie VAT naliczonego na rozrachunki z US	225-02-001-003	225-02-001-005
	ZAOKRĄGLENIA PODATKU VAT	Wn	Ma
1	Wpływ na r-k dochodów kwoty zaokrążeń (w dół) podatku VAT	130 (§ 097.0)	221 (§ 097)

2	Przelew z r-ku dochodów UM kwoty zaokrągleń (w górę) podatku VAT	221 (§ 097)	130 (§ 097.0)
3	Zapis techniczny	(-) 130	(-) 130
	CENTRALNY VAT	Wn	Ma
1	Księgowanie VAT należnego na podstawie deklaracji jednostek	240-60-xxx	225-60-xxx
2	Księgowanie VAT naliczonego na podstawie deklaracji jednostek	225-60-xxx	240-60-xxx
3	Wpływ nadwyżki VAT należnego nad naliczonym z jednostki organizacyjnej	130	240-60-xxx
4	Przebiegowanie VAT należnego jednostki organizacyjnej na zbiorczy VAT należny	225-60-xxx	225-60-001-001-001
5	Przebiegowanie VAT naliczonego jednostki organizacyjnej na zbiorczy VAT naliczony	225-60-001-001-101	225-60-xxx
6	Przebiegowanie podatku VAT należnego na deklarację zbiorczą Miasta	225-60-001-001-001	225-60-001-001-200
7	Przebiegowanie podatku VAT naliczonego na deklarację zbiorczą Miasta	225-60-001-001-200	225-60-001-001-101
8	Zapłata różnicy VAT należnego do US w przypadku VAT należnego wyższego od VAT naliczonego – przelew	225-60-001-001-200	130
9	Przelew nadwyżki VAT naliczonego jednostki nad należnym – zwrot VAT do jednostki organizacyjnej	240-60-xxx	130
10	Zwrot na r-k dochodów UM kwoty zaokrągleń (w dół) podatku VAT	225-60-001-001-200	130
11	Zapis techniczny	(-) 130	(-) 130
12	Przelew z r-ku dochodów UM kwoty zaokrągleń (w górę) podatku VAT	130	225-60-001-001-200

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 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.	Przeksięgowanie należności długoterminowych do należności z tytułu dochodów budżetowych krótkoterminowych.	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.	Wyплаты 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 trwałe w budowie.	080

3.	Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy płaconych przez pracodawcę od wynagrodzeń:	
	a) działalności operacyjnej;	405
	b) działalności finansowanej ze środków ZFŚS.	851
4.	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:

- 1) wypłaty wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia (zarówno gotówką jak i przelewem);
- 2) wydanie zaliczonych do wynagrodzeń świadczeń w naturze lub wypłacenie za nie ekwiwalentów;
- 3) potrącenia obciążające pracownika, dokonane z wynagrodzeń naliczonych na listach płac;
- 4) wypłaty zasiłków ZUS naliczonych na liście wynagrodzeń;
- 5) 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.	Wyplata 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 (równoległe 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 trwale 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:

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

Na stronie Ma ewidencjonuje się przede wszystkim:

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu Urzędu;
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych;
- 3) wpływy należności od pracowników;
- 4) wpływy pożyczek z ZFŚS potrąconych na listach płac;
- 5) 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:	401-411
	- Koszty:	
	a) działalności operacyjnej	
	b) środków trwałych w budowie (inwestycji)	
	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:

- 1) 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;
- 2) rozliczenia z tytułu niedoborów, szkód i nadwyżek;
- 3) rozrachunki z tytułu sum na zlecenie;
- 4) korekty z tytułu mylnych obciążeń i uznań rachunków bankowych Urzędu;
- 5) rozrachunki z bankami z tytułu mylnego obciążenia i uznania rachunków bankowych,
- 6) roszczenia sporne;
- 7) 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 odpisów.	851
2.	Naliczenie odsetek od przyznanej pożyczki z ZFŚS emerytom.	851
3.	Zwrot otrzymanych wadiów 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 i faktury 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 wadów 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 współników.	030
11.	Potrącenie z wierzytelnością gminy wobec spółek miejskich z tytułu objęcia nowo utworzonych udziałów lub spłaty zobowiązań.	201
12.	Przebiegowanie 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 prowizja 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.	Przebiegowanie 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 i innych tytułów.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności:

- 1) przebiegowanie kwoty wyjaśnionych wpłat na konto ujmujące należność, których dotyczą wpłaty;

2) 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 niezaewidencjonowanych 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:	221
	a) dochodów budżetowych, b) pożyczek udzielonych z ZFŚS.	
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 ZFŚŚ.	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.	Przeksięgowanie 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 funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych.

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 402 służy głównie do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych, takich jak:

- 1) usługi remontowe, konserwacyjne, naprawcze środków transportu, urządzeń, sprzętu;
- 2) usługi budowlano-montażowe w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków;
- 3) usługi w zakresie remontów dróg;
- 4) usługi w zakresie utrzymania dróg;
- 5) transportowe, spedycyjne;
- 6) projektowe – niezwiązane z realizowanymi środkami trwałymi w budowie;
- 7) sprzątnięcia;

- 8) pocztowe;
 - 9) telekomunikacyjne;
 - 10) doradztwa;
 - 11) najmu, dzierżawy;
 - 12) bankowe, opłaty manipulacyjne;
 - 13) wywozu śmieci;
 - 14) komunalne i mieszkaniowe;
 - 15) opłaty radiofoniczne i telewizyjne;
 - 16) ogłoszenia prasowe itp.
- wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

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 oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych.

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 koncie 403 nie księguje się również podatków i opłat finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia oraz kosztów środków trwałych w budowie, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych.

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:

- 1) wynagrodzeń niezwiązanych z działalnością operacyjną jednostki, naliczonych np. w związku z usuwaniem skutków zdarzeń nadzwyczajnych (pożaru, powodzi, kradzieży z włamaniem) oraz dotyczących środków trwałych w budowie (inwestycji) księgowanych na stronie Wn konta 080;
- 2) wypłat świadczeń niezaliczanych do wynagrodzeń, które obciążają konta 405 lub 409;
- 3) wypłat sum na zlecenie.

Na koncie 404 nie księguje się również wynagrodzeń finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia oraz kosztów środków trwałych w budowie, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych.

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 w tym odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dotyczący pracowników.

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.

Na koncie 405 nie księguje się ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia oraz kosztów środków trwałych w budowie, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych.

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 inne koszty operacyjne.

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:

- 1) świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej i rzeczowej;
- 2) diety, koszty przejazdu radnych oraz inne koszty związane z funkcjonowaniem organów jst;
- 3) 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 służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności Urzędu. Koszty księgowane na tym koncie nie dotyczą bezpośrednio działalności samego Urzędu, lecz odnoszą 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 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 z wyodrębnieniem kosztów związanych z realizacją zadań finansowanych ze środków z UE poprzez zastosowanie nr projektu i nr zadania.

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 – z wyjątkiem zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy, które winny zostać ujęte na koncie 409 §422 Zakup środków żywności – z wyjątkiem zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy, które winny zostać ujęte na koncie 409 §423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych §424 Zakup środków dydaktycznych i książek

		§426 Zakup energii
402	Usługi obce	§427 Zakup usług remontowych §428 Zakup usług zdrowotnych (niedotyczących pracowników, np. w zakresie realizacji programów zdrowotnych dla mieszkańców gmin) §430 Zakup usług pozostałych (część usług nie zaliczanych do innych kosztów rodzajowych) z wyjątkiem zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy, które powinny zostać ujęte na koncie 409 §433 Zakup usług przez jednostek samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego §434 Zakup usług remontowo – konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych §436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych §438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia §439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii §440 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe i inne, jeżeli wynika to ze specyfiki rodzaju dokonanego wydatku
403	Podatki i opłaty	§285 Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego §443 Różne opłaty i składki §447 Cła §448 Podatek od nieruchomości §449 Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa §450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego §451 Opłaty na rzecz budżetu państwa §452 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego §453 Podatek od towarów i usług §454 Składki do organizacji międzynarodowych i inne, jeżeli wynika to ze specyfiki rodzaju dokonanego wydatku
404	Wynagrodzenia	§401 Wynagrodzenia osobowe pracowników §404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne §409 Honoraria §410 Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne §417 Wynagrodzenia bezosobowe i inne, jeżeli wynika to ze specyfiki rodzaju dokonanego wydatku
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	§302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń §411 Składki na ubezpieczenie społeczne §412 Składki na Fundusz Pracy §414 Wpłaty na PFRON §418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności §428 Zakup usług zdrowotnych (w zakresie świadczeń dla pracowników, np. badania okresowe) §444 Odpisy na ZFŚS i inne, jeżeli wynika to ze specyfiki rodzaju dokonanego wydatku

409	Pozostałe koszty rodzajowe	<p>§290 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących</p> <p>§302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (ale bez świadczeń rzeczowych oraz ekwiwalentów za te świadczenia, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy oraz innych świadczeń na rzecz pracowników oraz świadczeń na rzecz osób trzecich (odprawy pośmiertne))</p> <p>§421 Zakup materiałów i wyposażenia – w zakresie zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy</p> <p>§422 Zakup środków żywności – w zakresie zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy</p> <p>§430 Zakup usług pozostałych - w zakresie usług związanych z kosztami reprezentacji i reklamy</p> <p>§441 Podróże służbowe krajowe</p> <p>§442 Podróże służbowe zagraniczne</p> <p>§443 Różne opłaty i składki – w zakresie ubezpieczeń majątkowych i składek na rzecz różnych organizacji i inne, jeżeli wynika to ze specyfiki rodzaju dokonanego wydatku</p>
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu	<p>§302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – dodatki i zapomogi dla osób niebędących pracownikami</p> <p>§303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych</p> <p>§304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń</p> <p>§305 Zasądzone renty</p> <p>§311 Świadczenia społeczne</p> <p>§321 Stypendia i zasiłki dla studentów</p> <p>§324 Stypendia dla uczniów</p> <p>§325 Stypendia różne</p> <p>§326 Inne formy pomocy dla uczniów</p> <p>§419 Nagrody konkursowe</p> <p>§429 Zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego</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 ogólnej za lata poprzednie</p> <p>§297 Różne przelewy</p> <p>§416 Pokrycie ujemnego wyniku finansowego jednostek 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 10.000 zł (umarzanych w 100% w miesiącu oddania do używania).	072

2.	Wydane do zużycia materiały z magazynu.	310
3.	Otrzymane faktury za dostawę energii elektrycznej i ciepłej, gazu i wody.	201
4.	Otrzymane faktury dotyczące zakupu usług obcych.	201
5.	Usługi obce opłacone z kasy lub gotówką przez pracowników.	101, 234
6.	Wynagrodzenia brutto naliczone na listach płac.	231
7.	Obciążające pracodawcę składki na rzecz Funduszu Ubezpieczeń Społecznych i Funduszu Pracy.	229
8.	Odpisy za ZFSS:	
	a) naliczone i przekazane, b) naliczone, ale nie przekazane.	130 240
9.	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, w zakresie zaliczanym do świadczeń na rzecz pracowników.	234, 240
10.	Diety dla radnych i członków komisji rady miejskiej.	240
11.	Podróże służbowe, krajowe i zagraniczne.	101, 130, 234
12.	Stypendia i nagrody sportowe.	240
13.	Stypendia i inne formy pomocy dla uczniów.	240
14.	Dodatki mieszkaniowe.	240
15.	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 jednostce nieprowadzącej kont zespołu 5 służy do ujęcia:

- 1) w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które były ujęte na kontach: 400, 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”.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 490

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych o przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach sprawozdawczych.	640
2.	Tworzenie rezerw na koszty (bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów).	640
3.	Przeniesienie salda kredytowego na dzień bilansowy.	860

Typowe zapisy strony Ma konta 490

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Przeniesienie kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które były ujęte na kontach 400-411 w wartości poniesionej.	640
2.	Rozliczenie kosztów na które uprzednio utworzono rezerwę.	640
3.	Przeniesienie salda debetowego występującego na koniec roku.	860

Konto 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe czynne) oraz prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy (rozliczenia międzyokresowe bierne).

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów oraz koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, w związku z którymi w poprzednich okresach dokonano rozliczenia międzyokresowego kosztów (bierne).

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – stan prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Typowe zapisy strony Wn konta 640

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym a dotyczące przyszłych okresów.	490
2.	Wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono rezerwę w okresach poprzednich.	490
3.	Odpisanie nierozliczonej rezerwy (rozliczenia międzyokresowe bierne).	490

Typowe zapisy strony Ma konta 640

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe bierne).	490
2.	Zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich w części przypadającej na dany okres.	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 odrębnych 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:

- 1) subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa;
- 2) udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego;
- 3) 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, dodatkowo 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:

- 1) wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych;
- 2) odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek przez jednostkę samorządu terytorialnego;
- 3) odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji;
- 4) ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji;
- 5) odpisy należności z tytułu operacji finansowych;
- 6) 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:

- 1) ze zbyciem środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- 2) ze sprzedażą pozostałości po zlikwidowanych środkach trwałych;
- 3) z odpisaniem zobowiązań przedawnionych i umorzonych, z wyjątkiem zobowiązań o charakterze publicznoprawnym, nieobciążających kosztów działalności operacyjnej;
- 4) z otrzymanymi odszkodowaniami (z wyjątkiem odszkodowań z tytułu strat spowodowanych zdarzeniami losowymi);
- 5) z rozwiązaniem rezerw, z wyjątkiem rezerw związanych z operacjami finansowymi;
- 6) z rozwiązaniem odpisów aktualizujących wartość aktywów i ich korektami, z wyjątkiem rozwiązania odpisów obciążających koszty finansowe;
- 7) z otrzymanymi karami.

Na koncie tym ewidencjonuje się również przychody o nadzwyczajnej wartości lub takie które wystąpiły incydentalnie.

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.

Na koncie tym ewidencjonuje się również koszty o nadzwyczajnej wartości lub takie które wystąpiły incydentalnie.

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 720, 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

ZESPÓŁ 8 – FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

Konto 800 Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz 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 dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 222;

- 3) przeksięgowanie pod datę 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 zarządzonej 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 sprzedaży, zużycia, przekazania nieodpłatnego oraz wniesienia w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie – 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 datę przyjęcia sprawozdania finansowego;
- 2) przeksięgowanie na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego RB-28S, pod datę kończąca okres sprawozdawczy zrealizowanych 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 środków trwałych w budowie;
- 5) zwiększenie dotychczasowej wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości;
- 6) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość objętych akcji i udziałów;
- 8) przeksięgowanie na podstawie wewnętrznych sprawozdań zrealizowanych wydatków objętych planem wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225;
- 9) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

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

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

Typowe zapisy strony Wn konta 800

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Strata bilansowa z roku poprzedniego (księgowanie pod datę przyjęcia bilansu za rok ubiegły).	860
2.	Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych pod data 31 grudnia.	222
3.	Przeksięgowanie 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.	Wyksięgowanie 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.	Wyksięgowanie 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 przeksięgowanie 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.	Przeksięgowanie 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.	Przeksięgowanie 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:
 - a) dotacji przedmiotowych będących dopłatami do określonych rodzajów wyrobów lub usług, kalkulowanych według stawek jednostkowych,
 - b) dotacji celowych na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji,
 - c) 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) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224.

Na stronie Ma konta 810 księguje się przebieganie 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 środków trwałych w budowie (inwestycji), zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	800

Typowe zapisy strony Ma konta 810

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Wn
1.	Przebieganie w końcu roku rozliczonej sumy dotacji przekazanych w ciągu roku i równowartości środków budżetowych wydatkowanych na finansowanie środków trwałych w budowie (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.	750, 760
2.	Zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy na skutek podjętej uchwały wspólników o podniesieniu kapitału zakładowego spółki miejskiej.	800
3.	Powstanie zobowiązania, na które utworzono rezerwę.	201, 234, 240

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 ZFŚS gromadzone na odrębnym rachunku bankowym ewidencjonuje się na koncie 135, natomiast pozostałe składniki aktywów i pasywów nie podlegają wyodrębnieniu na specjalnych kontach, z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z tego funduszu, które księguje się bezpośrednio na koncie 851.

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

Do konta 851 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie:

- 1) stanu zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS;
- 2) wysokości poniesionych kosztów oraz uzyskanych przychodów poszczególnych rodzajów działalności socjalnej.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 851

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne Ma
1.	Wydatki ZFŚS zapłacone bez ujmowania na kontach rozrachunków.	101, 135
2.	Zmniejszenie funduszu z tytułu umorzenia pożyczek udzielonych z ZFŚS.	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 ZFŚS.	135
2.	Naliczone w ciężar kosztów, ale nieprzekazane w obowiązującym terminie odpisy na ZFŚS.	240
3.	Odpłatność pracowników za świadczenia socjalne.	234
4.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku ZFŚS.	135
5.	Przeksięgowanie wynagrodzenia z tytułu terminowego odprowadzenia podatku dochodowego od osób fizycznych dot. ZFŚS.	225
6.	Naliczone oprocentowanie od udzielonych pożyczek i innych należności.	234, 240
7.	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, jeśli najpierw ujęto jako przychód przyszłych okresów).	015
2.	Likwidacja mienia pozostałego po zlikwidowanych jednostkach.	015
3.	Sprzedaż mienia pozostałego po zlikwidowanych jednostkach.	015
4.	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 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.

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

uzyskanych przychodów Urzędu w korespondencji z poszczególnymi kontami ze zespołu 7.

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.	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
2.	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:	
	a) przychodów ze sprzedaży materiałów, środków trwałych i środków trwałych w budowie;	760
	b) przychodów z tytułu dochodów budżetowych;	720
	c) przychodów finansowych;	750
	d) pozostałych przychodów operacyjnych.	760
2.	Przebieganie w następnym roku pod 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:

- 1) **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;
- 2) **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 księgować należy 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;
- 3) **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;
- 4) **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 30.04. 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 30.04. 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 środku 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 30.04. 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 30.04. 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 Plany finansowe 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 i zapewnia ustalenie kwoty 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 niepoprzedzonymi umowami lub decyzjami, a więc niezarejestrowanymi na tym koncie.
8.	Zobowiązania wynikające na koniec kwartału, a niewynikające z wcześniej ujętych na tym koncie umów lub decyzji (np. kosztów podróży służbowych, doraźnych dostaw i usług, odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań, kar umownych i odszkodowań).

Konto 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

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

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków budżetowych dokonanego w latach poprzednich, a przewidzianych do realizacji w planie finansowym wydatków roku bieżącego lub planie finansowym niewygasających wydatków

przewidzianych do realizacji w roku bieżącym (przebieganie na początku roku na konto 998).

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się równowartość przebieganego z konta 998 zaangażowania wydatków, które były planowane 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 i zapewnia ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 999

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

Typowe zapisy strony Ma konta 999

Lp.	Treść operacji
1.	Zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy, roboty i usługi oraz umów o dzieło i umów zlecenia, których termin płatności przypada w następnych latach.
2.	Zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień, których termin płatności przypada w następnych latach.
3.	Saldo konta 998 (przebieganie zaangażowania roku kończącego się nad sumą dokonanych wydatków) podlegające przebieganiu 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.

Konto 039 Zmiany udziałów w spółkach kapitałowych

Konto 039 przeznaczone jest do pozabilansowej ewidencji udziałów Miasta w spółkach kapitałowych.

Na stronie Wn ewidencjonuje się przyrosty udziałów. Na stronie Ma ich sprzedaż lub likwidację. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie ilości i wartości udziałów wg spółek.

Konto 090 Środki trwałe w likwidacji

Konto 090 przeznaczone jest do pozabilansowej ewidencji środków trwałych, postawionych w stan likwidacji z powodu ich zużycia, zniszczenia lub przeznaczenia do sprzedaży. Pozostają one na koncie do momentu dokonania ich fizycznej likwidacji lub sprzedaży.

Po stronie Wn konta ewidencjonuje się wartość początkową środków trwałych postawionych w stan likwidacji – równoległe do wyksięgowania tych środków trwałych z konta 011 (ewidencja bilansowa).

Na stronie Ma ujmuje się wartość początkową tych środków trwałych – pod datą zakończenia ich fizycznej likwidacji lub sprzedaży.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie ilości i wartości początkowych poszczególnych środków trwałych postawionych w stan likwidacji.

Konto 091 Obce środki trwałe

Konto 091 służy do ewidencji obcych środków trwałych przyjętych do użytkowania na podstawie zawartych umów.

Na stronie Wn ujmuje się wartość początkową obcych środków trwałych – pod datą ich otrzymania. Na stronie Ma wartość początkową tych samych obcych środków trwałych pod datą ich zwrotu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 091 powinna umożliwić ustalenie wartości środków trwałych, ilości i wartości obcych środków trwałych przekazanych w używanie Miastu na podstawie zawartych umów oraz ustalenie rodzaju i właściciela danego obcego środka trwałego.

Konto 092 Środki trwałe wykorzystywane przez inne jednostki

Konto 092 służy do ewidencji własnych środków trwałych przekazanych czasowo innym jednostkom do użytkowania.

Ewidencja analityczna do konta powinna pozwalać na identyfikację ilości i wartości środków trwałych przekazanych do dyspozycji innym jednostkom, a także ustalenie rodzaju środka trwałego i jednostki, której środki trwałe powierzono do użytkowania.

Konto 093 Pozostałe środki trwałe wykorzystywane przez inne jednostki

Konto 093 służy do ewidencji własnych pozostałych środków trwałych przekazanych czasowo innym jednostkom do użytkowania.

Ewidencja analityczna do konta powinna pozwalać na identyfikację ilości i wartości pozostałych środków trwałych przekazanych do dyspozycji innym jednostkom, a także ustalenie rodzaju pozostałego środka trwałego i jednostki, której środki trwałe powierzono do użytkowania.

Konto 094 Wartości niematerialne i prawne wykorzystywane przez inne jednostki

Konto 094 służy do ewidencji własnych wartości niematerialnych i prawnych przekazanych czasowo innym jednostkom do użytkowania.

Ewidencja analityczna do konta powinna pozwalać na identyfikację ilości i wartości wartości niematerialnych i prawnych przekazanych do dyspozycji innym jednostkom, a także ustalenie jednostki, której wartości niematerialne i prawne powierzono do użytkowania.

Konto 095 Pozostałe wartości niematerialne i prawne wykorzystywane przez inne jednostki

Konto 095 służy do ewidencji własnych pozostałych wartości niematerialnych i prawnych przekazanych czasowo innym jednostkom do użytkowania.

Ewidencja analityczna do konta powinna pozwalać na identyfikację ilości i wartości pozostałych wartości niematerialnych i prawnych przekazanych do dyspozycji innym jednostkom, a także ustalenie jednostki, której pozostałe wartości niematerialne i prawne powierzono do użytkowania.

Konto 096 Grunty użytkowane wieczysto

Konto 096 służy do ewidencji wartości gruntów otrzymanych przez Miasto w użytkowanie wieczyste. Na stronie Wn ujmuje się otrzymane grunty w użytkowanie wieczyste. Na stronie Ma zmniejszenia.

Konto 097 Nieruchomości oddane w trwałe zarząd

Konto 097 służy do ewidencji nieruchomości oddanych podległym jednostkom organizacyjnym w trwałe zarząd.

Ewidencja analityczna do konta powinna pozwalać na identyfikację jednostki, której oddano nieruchomość w trwałe zarząd, rodzaj oraz wartość przekazanego gruntu.

Konto 098 Nieamortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę środki trwałe, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Konto 098 służy do ewidencji obcych środków trwałych otrzymanych do używania na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów w tym również umowy leasingu.

Ewidencja analityczna do konta powinna pozwalać na identyfikację ilości i wartości środków trwałych otrzymanych do dyspozycji, a także ustalenie rodzaju środka trwałego i podmiotu, od którego środki trwałe otrzymano do użytkowania.

Konto 149 Weksle własne złożone w celu poręczenia

Konto 149 służy do ewidencji wystawionych weksli stanowiących zabezpieczenie zaciągniętych przez Miasto kredytów, pożyczek czy też otrzymanych dotacji.

Na stronie Ma ujmuje się wystawiony przez Miasto weksel złożony w celu poręczenia. Na stronie Wn jego wyksięgowanie w związku z zakończoną spłatą kredytu, pożyczki czy też zakończeniem realizacji zadania, na które otrzymano dotację, upływem okresu trwałości projektu.

Konto 241 Otrzymane gwarancje bankowe ubezpieczeniowe, wadia i zabezpieczenie robót w formie niepieniężnej oraz otrzymane poręczenia.

Konto 241 służy do ewidencji otrzymanych gwarancji, ubezpieczeniowych jako formy zabezpieczenia należytego wykonania umowy celem pokrycia ewentualnych roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy.

Na stronie Wn ujmuje się otrzymane gwarancje, wadia oraz zabezpieczenia w formie niepieniężnej oraz otrzymane poręczenia wraz z określeniem wartości zabezpieczenia. Na stronie Ma ich zwrot.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie na dany moment wartości według kontrahentów.

Na koniec roku może występować saldo Wn, które oznacza stan wniesionych zabezpieczeń należytego wykonania umowy oraz otrzymanych poręczeń.

Konto 291 Należności warunkowe

Konto 291 służy do pozabilansowej ewidencji należności warunkowych od kontrahentów (m.in. należności warunkowe z tytułu opłaty za usunięcie drzew).

Na stronie Wn konta ujmuje się wartość należności pod datą ich powstania.

Na stronie Ma konta ujmuje się wygaśnięcie należności.

Do konta prowadzi się ewidencję analityczną umożliwiającą ustalenie należności od każdego kontrahenta i tytułu należności warunkowej.

Do konta prowadzi się ewidencję analityczną umożliwiającą ustalenie należności od każdego kontrahenta i tytułu należności warunkowej.

Konto 293 Należności pozostałe

Konto 293 służy do pozabilansowej ewidencji należności pozostałych od kontrahentów do rozliczenia w gminie a nie stanowiących w 100% jej dochodów (np. należności z tytułu opłaty za usługi wodne za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej).

Na stronie Wn konta ujmuje się wartość należności pod datą otrzymania dokumentu informującego o wysokości należności.

Na stronie Ma konta ujmuje się wygaśnięcie należności na skutek zapłaty.

Do konta prowadzi się ewidencję analityczną umożliwiającą ustalenie należności od każdego kontrahenta i tytułu należności.

Konto 299 Zobowiązania warunkowe w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia

Konto 299 służy do pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych wobec kontrahentów.

Na stronie Ma ujmuje się wartość zobowiązań warunkowych np. udzielonych gwarancji, poręczeń, wartość zawartych a nie wykonanych umów, nie uznane przez Miasto roszczenia skierowane przez kontrahentów na drogę postępowania spornego, z tytułu kar i odszkodowań umownych oraz odsetek za zwłokę, decyzje z odroczone terminem płatności uwarunkowanym spełnieniem określonych czynności.

Po stronie Wn księguje się wygaśnięcie zobowiązania warunkowego pod datą zapłaty roszczenia, datą oddalenia roszczenia przez sąd lub datą umorzenia zobowiązania w związku z wykonaniem danych czynności nakazanych decyzją.

Do konta prowadzi się ewidencję analityczną umożliwiającą ustalenie zobowiązań według tytułów oraz poszczególnych kontrahentów.

Konto 920 Zobowiązania pozabilansowe z tytułu umów PPP

Konto 920 służy do pozabilansowej ewidencji planowanych i wykonanych wydatków w poszczególnych latach realizacji umowy. Na stronie Ma ujmuje się wartość planowanych wydatków w poszczególnych latach realizacji umowy. Na stronie Wn wartość zrealizowanych wydatków w poszczególnych latach realizacji umowy z wyszczególnieniem kosztów finansowych.

Prezydent Miasta Pabianic
Grzegorz Mackiewicz