

## Zakładowy Plan Kont

Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Bodzentyn i Urzędu Miasta i Gminy Bodzentyn jako jednostki budżetowej zawierający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

### I. Zakładowy Plan Kont dla budżetu Miasta i Gminy Bodzentyn

#### Wykaz kont syntetycznych

##### Konta bilansowe

Konto 133	Rachunek budżetu
Konto 133/C	Rachunek centralnego rozliczenia podatku VAT
Konto 133/U	Rachunek budżetu wyodrębnionych środków
Konto 133/VAT	Rachunek VAT w mechanizmie podzielonej płatności
Konto 134	Kredyty bankowe
Konto 135	Rachunek środków na niewygasające wydatki
Konto 140	Środki pieniężne w drodze
Konto 222	Rozliczenie dochodów budżetowych
Konto 223	Rozliczenie wydatków budżetowych
Konto 224	Rozrachunki budżetu
Konto 225	Rozliczenie niewygasających wydatków
Konto 240	Pozostałe rozrachunki
Konto 250	Należności finansowe
Konto 260	Zobowiązania finansowe
Konto 271	Rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu podatku VAT
Konto 272	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT
Konto 290	Odpisy aktualizujące należności
Konto 901	Dochody budżetu
Konto 902	Wydatki budżetu
Konto 903	Niewykonane wydatki
Konto 904	Niewygasające wydatki
Konto 909	Rozliczenia międzyokresowe
Konto 960	Skumulowane wyniki budżetu
Konto 961	Wynik wykonania budżetu
Konto 962	Wynik na pozostałych operacjach

##### Konta pozabilansowe

Konto 991	Planowane dochody budżetu
Konto 992	Planowane wydatki budżetu
Konto 993	Rozliczenia z innymi budżetami

## Zasady funkcjonowania kont

### Konta bilansowe

#### Konto 133 - „Rachunek budżetu”

1. Konto 133 „Rachunek budżetu” służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów pomiędzy jednostką a bankiem. W przypadku stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym, sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu ujmuje się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”, które wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

2. Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym także spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134,

3. Na stronie Ma ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym także wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (sald kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

4. Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu.

Na koncie 133 ujmuje się w szczególności:

- dochody własne realizowane przez podległe jednostki samorządu terytorialnego,
- dochody realizowane na rzecz budżetu gminy przez Urzędy Skarbowe,
- dochody otrzymane z innych budżetów,
- wpływy z budżetu państwa- subwencje, dotacje celowe na zadania zlecone, własne i realizowane na podstawie umów, porozumień, z innych jednostek samorządu terytorialnego- dotacje na realizację zadań na podstawie umów, porozumień,
- wpływy z tytułu podatków,
- dochody z tytułu spadków, darowizn, odsetek bankowych ( od środków na rachunkach bankowych),
- przelewy z tytułu dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe,
- dochody ze źródeł pozabudżetowych, np. środków specjalnych,
- dochody pochodzące z udziałów w dochodach budżetu państwa,
- przelewane środki pieniężne podległym jednostkom budżetowym na realizację wydatków,
- zaciągnięte i spłacane kredyty bankowe,
- zaciągnięte i spłacone pożyczki, a także pożyczki udzielone.

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona według rachunku podstawowego budżetu.
2. Do konta 133 „rachunek budżetu” nie prowadzi się ewidencji szczegółowej według klasyfikacji budżetowej, ponieważ ewidencja taka prowadzona jest do konta 901 „Dochody budżetu” i konta 902 „Wydatki budżetu”.
3. W ciągu roku konto 133 może wykazywać saldo strony Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku bankowym budżetu, saldo Ma oznacza kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.
4. Na koniec roku konto 133 może wykazywać tylko saldo Wn (kredyt na rachunku bieżącym musi być spłacony). Konto 133 jest kontem bilansowym, które wykazuje się w bilansie z wykonania budżetu w aktywach jako środki pieniężne budżetu.

**Typowe zapisy strony Wn konta 133 - „Rachunek budżetu”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Wpłaty dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe.	222
2. Wpłaty raty subwencji i dotacji w grudniu roku bieżącego na następny rok.	909
3. Wpłaty udziałów w podatkach dochodowych naliczonych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.	224
4. Wpłaty podatków i innych dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego.	224
5. Zwrot z jednostki budżetowej i urzędu jst niewykorzystanych środków, które przeznaczone były na pokrycie wydatków.	223
6. Zwrot z wydzielonego rachunku wydatków niewygasających niewykorzystanych w roku następnym środków, które są zaliczane do dochodów.	135
7. Wpływ dochodów budżetowych zrealizowanych przez urząd jst i budżet (wspólny rachunek urzędu i organu)	901
8. Wpłaty środków pieniężnych na rachunek budżetu z tytułu kredytu zaciągniętego przez jednostkę samorządu terytorialnego (zadłużenie i spłaty kredytu ewidencjonowane przez bank na odrębnym rachunku kredytowym).	134
9. Wpływ środków z tytułu zaciągniętej przez jednostkę samorządu terytorialnego pożyczki.	260
10. Wpływ z tytułu spłaty pożyczki udzielonej przez jednostkę samorządu terytorialnego.	250
11. Wpływ z tytułu oprocentowania pożyczki udzielonej przez jednostkę samorządu terytorialnego.	240
12. Lokata środków na rachunku budżetu- zakończenie lokaty na rachunku lokat.	133
13. Wpływ środków z tytułu oprocentowania lokaty bankowej.	240
14. Zaksięgowanie wyciągu bankowego zawierającego błąd wpłaty	240

lub wyksięgowanie wyciągu bankowego zawierającego błąd wypłaty (zaewidencjonowanego na koncie 240 do czasu wyjaśnienia)	
15. Wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków na rachunek budżetu, które wcześniej uznane zostały za środki pieniężne w drodze.	140
16. Wpłata przez jednostki budżetowe środków stanowiących dochody budżetu państwa, które pobrały jednostki budżetowe (fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna, specjalistyczne usługi opiekuńcze, inne)	224
17. Wpłaty na rachunek budżetu z tytułu emisji obligacji jednostki samorządu terytorialnego- kwota faktycznego wpływu z tytułu obligacji)	260

### Typowe zapisy strony Ma konta 133 - „Rachunek budżetu”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1. Przekazanie środków na rachunek bieżący jednostek budżetowych i urzędu jst (dysponującego odrębnym rachunkiem bieżącym) na realizację wydatków.	223
2. Przekazanie środków na wydzielone rachunki jednostek budżetowych i urzędu jst na realizację zadań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej lub ze środków pomocy zagranicznej niepodlegających zwrotowi.	223
3. Przelew środków na rachunek wydatków niewygasających	135
4. Przekazanie należnych dochodów budżetowi państwa, które wcześniej pobrały samorządowe jednostki budżetowe i urzędy jst.	224
5. Lokata środków na rachunku budżetu- przekazanie środków lokat.	133
6. Spłata raty kredytu bankowego ( zadłużenia bez odsetek)	134
7. Spłata pożyczki zaciągniętej przez jednostkę samorządu terytorialnego (zadłużenia bez odsetek)	260
8. Wpłata środków z tytułu udzielonej pożyczki ze środków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	250
9. Wpłata z tytułu wykupienia obligacji wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego (bez oprocentowania)	260
10 Zakup obligacji obcych przez jednostkę samorządu terytorialnego.	250
11. Zaksięgowanie wyciągu bankowego zawierającego błąd wypłaty lub wyksięgowanie wyciągu bankowego zawierającego błąd wpłaty (zaewidencjonowanego na koncie 240 do czasu wyjaśnienia)	240
12. Przekazanie na rachunek VAT należnego od faktur sprzedażowych zapłaconych w mechanizmie podzielonej płatności	133/VAT
13. Przekazanie części podatku VAT należnego z rachunku budżetu na rachunek centralnego rozliczenia podatku VAT w korespondencji z kontem 140,	140

### **Konto 133/C – „Rachunek centralnego rozliczenia podatku VAT ”**

1. Konto 133/C służy do ewidencji środków pieniężnych z tytułu centralizacji podatku VAT.
2. Operacje księgowane są na podstawie wyciągu bankowego i musi zachodzić zgodność zapisów z zapisami bankowymi.

Na stronie Wn konta 133/C ujmuje :

- wpływ od jednostek podległych środków tytułem zapłaty podatku VAT w korespondencji z kontem 271
- zwrot podatku VAT z Urzędu Skarbowego w korespondencji z kontem 272
- wpływ części podatku VAT, z rachunku podzielonej płatności z której dokona się zapłaty podatku VAT należnego do US w korespondencji z kontem 133/VAT
- wpływ części podatku VAT należnego z rachunku budżetu w korespondencji z kontem 140,

Na stronie Ma konta 133/C ujmuje się:

- przekazanie zwrotu podatku VAT do jednostek w korespondencji z kontem 271
- kwoty podatku VAT przekazanego na rachunek Urzędu Skarbowego w korespondencji z kontem 272,

3. Saldo Wn konta 133/C oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym.

#### **Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa do konta 133/C prowadzona jest według poszczególnych jednostek z którymi te środki są rozliczane.

### **Konto 133/U - „Rachunek budżetu wyodrębnionych środków”**

<b>Na stronie Wn konta 133/U księguje się</b>	<b>Na stronie Ma konta 133/U księguje się</b>
- wpływy dotacji na rachunek budżetu na realizację zadań współfinansowanych ze środków UE, w korespondencji z kontem 901.	- Zasilenie z rachunku budżetu, na realizację zadań współfinansowanych ze środków UE w korespondencji z kontem 223.

1. Konto 133/U „Rachunek budżetu” służy do ewidencji operacji związanych z realizacją zadań współfinansowanych ze środków UE.

#### **Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja na koncie 133/U prowadzona jest według zadań oznaczonych odpowiednim kodem księgowym.

2. W trakcie roku zapisy na koncie 133/U dokonywane są na podstawie Polecenia Księgowania sporządzonego do dokumentu źródłowego ( wyciągu bankowego). W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tą wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

3. Konto 133/U może posłużyć do ewidencji operacji innych zadań niż współfinansowanych ze środków UE.

4. Na koniec roku saldo konta wykazuje się w księgach Organu.

### Konto– 133/VAT „Rachunek VAT w mechanizmie podzielonej płatności

Na stronie Wn konta 133/VAT księguje się	Na stronie Ma konta 133/VAT księguje się
– wpływ należnego VAT od faktur sprzedażowych zapłaconych w mechanizmie podzielonej płatności w korespondencji z kontem 140.	– przekazanie środków, które wpłynęły na rachunek w mechanizmie podzielonej płatności celem dokonania zobowiązania z tytułu VAT należnego w korespondencji z kontem 140;

#### Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:

1. Wpływ środków z tytułu VAT należnego od faktur sprzedażowych zapłaconych w mechanizmie podzielonej płatności.

#### Konto 134 - „Kredyty bankowe”

1. Konto 134 „Kredyty bankowe” służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.
2. Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu.
3. Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego

#### Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:

1. Do konta 134 prowadzona jest ewidencja szczegółowa według poszczególnych umów kredytowych.
2. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).

#### Typowe zapisy strony Wn konta 134 - „Kredyty bankowe”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Splata raty kredytu (zadłużenia podstawowego) z rachunku budżetu	133
2.Umorzenie kredytu(zadłużenia podstawowego)	962
3.Umorzenia naliczonych, ale niezapłaconych odsetek od kredytu	909

#### Typowe zapisy strony Ma konta 134 - „Kredyty bankowe”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Przekazanie środków z przyznanego kredytu na rachunek budżetu.	133
2.Naliczenie(przypis) odsetek od kredytu	909

#### Konto 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

1. Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie 135 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych i musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.
2. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się w szczególności wpływy środków pieniężnych

na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133.

3. Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225.

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja do konta 135 umożliwia określenie poziomu realizacji wydatków niewygasających.  
2. Konto 135 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

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

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Wpływ środków przekazanych na finansowanie wydatków niewygasających.	133
2.Nieuzasadniony wpływ środków w wyniku błędu lub błędnego wyciągu bankowego zawyżający faktyczną wartość na wydatki niewygasające.	240
3.Zwroty przekazanych jednostkom budżetowym środków na wydatki niewygasające, które nie zostały wykorzystane.	225

**Typowe zapisy strony Ma konta 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Wypłaty środków na realizację wydatków niewygasających realizowanych przez jednostki budżetowe.	225
2.Bezpośrednie opłacanie wydatków niewygasających zrealizowanych przez urząd jst.	225
3.Zwrot na rachunek budżetu niewykorzystanych środków przeznaczonych na wydatki niewygasające, po upływie terminu realizacji danej grupy wydatków.	133

**Konto 140 - „Środki pieniężne w drodze”**

1. Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze w tym:

- środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank

- w następnym okresie sprawozdawczym,
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.
2. Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze .

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa do konta 140 prowadzona jest według sum pieniężnych w drodze.
2. Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na przełomie okresów sprawozdawczych.
3. Saldo Wn konta 140 oznaczające stan środków pieniężnych w drodze.

**Typowe zapisy strony Wn konta 140 - „Środki pieniężne w drodze”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego.	224
2. Wpłaty inkasentów dochodów budżetowych za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym(gdy budżet i urząd mają wspólny rachunek bankowy).	901
3. Przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku budżetu w następnym okresie sprawozdawczym(gdy budżet i urząd mają wspólny rachunek bankowy).	901
4. Przelew środków z innych rachunków budżetu	133, 133/C, 133/U, 133/VAT

**Typowe zapisy strony Ma konta 140 - „Środki pieniężne w drodze”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Wpływ na rachunek budżetu środków z innych rachunków budżetowych, wcześniej zaewidencjonowanych na koncie 140	133
2.Wpływ na rachunek budżetu wpłat inkasentów, zaksięgowanych na koncie 140	133
3.Wpływ na rachunek budżetu dochodów budżetowych, zaksięgowanych na koncie 140	133, 133/C, 133/U, 133/VAT



### **Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się:

- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się :

- przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 133.

### **Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa do konta 222 prowadzona jest według poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

2. Konto 222 może wykazywać dwa salda.

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

4. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

### **Typowe zapisy strony Wn konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S jednostki budżetowej o zrealizowanych dochodach budżetowych.	901
2. Rozliczone dochody z zakresu admin rządowej w części należnej jst oraz dochody zrealizowane za pomocą karty płatniczej	901

### **Typowe zapisy strony Ma konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Przekazanie przez jednostkę budżetową zrealizowanych dochodów bankowych ze swojego rachunku bieżącego.	133
2. Wpływ dochodów z zakresu admin. rządowej w części należnej jst oraz wpływ dochodów przekazanych przez operatora terminala	133

### **Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

1. Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na koncie Wn konta 223 ujmuje się :

- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek zgodnie z ich planami finansowymi, w korespondencji z kontem 902.

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa do konta 223 prowadzona jest według jednostek budżetowych, którym przekazane zostały środki na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.
2. Konto 223 może wykazywać tylko saldo Wn które oznacza stan przekazanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

**Typowe zapisy strony Wn konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Przelew środków na rachunek bieżący jednostki budżetowej na pokrycie jej wydatków budżetowych(dotyczy także zadań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej i bezzwrotnej pomocy zagranicznej, gdy jednostka budżetowa wykonująca zadanie ma odrębny rachunek dla wydatków tego zadania lub może ponosić wydatki z rachunku bieżącego)	133, 133/U

**Typowe zapisy strony Ma konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Wykonane wydatki wynikające ze sprawozdania jednostkowego Rb-28S jednostek budżetowych o zrealizowanych wydatkach.	902
2.Zwrot przez jednostkę budżetową na rachunek budżetu niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe ( dotyczy także zadań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej i bezzwrotnej pomocy zagranicznej, gdy jednostka budżetowa wykonująca zadanie ma odrębny rachunek dla wydatków tego zadania lub może ponosić wydatki z rachunku bieżącego)	133, 133/U

**Konto 224 - „Rozrachunki budżetu”**

1. Konto 224 „Rozrachunki budżetu” służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji.
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.
2. Konto 224 może wykazywać dwa salda.
3. Saldo Wn oznacza stan należności budżetu i saldo Ma konta 224 oznaczające stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

### Typowe zapisy strony Wn konta 224 - „Rozrachunki budżetu”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Zrealizowane dochody na podstawie danych wykazanych w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych	901
2.Zwrot niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem dotacji z budżetu państwa.	133
3.Przekazanie do budżetu państwa dochodów budżetu państwa zrealizowanych przez jednostki budżetowe i urząd jst (po potrąceniu części należnej jednostce samorządu terytorialnego)	133

### Typowe zapisy strony Ma konta 224 - „Rozrachunki budżetu”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Wpływ na rachunek budżetu dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.	133
2.Wpływ na rachunek budżetu jst dochodów budżetu państwa zrealizowanych przez jednostki budżetowe lub urząd jst na swój rachunek bieżący.	133

### Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

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

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się:

- środki przekazane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się:

- wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

### Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:

1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 prowadzona jest według poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

2. Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

**Typowe zapisy strony Wn konta 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Wypłaty środków na realizację wydatków niewygasających przez jednostki	135

**Typowe zapisy strony Ma konta 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Zwroty pobranych przez jednostki budżetowe środków na wydatki niewygasające, które nie zostały wykorzystane.	135
2. Sprawozdanie Rb-28NWS urzędu jst lub jednostki budżetowej o zrealizowanych wydatkach niewygasających.	904

**Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”**

1. Konto 240 „Pozostałe rozrachunki” służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222,223,224,225,250,260.

2. Szczególną funkcją konta 240 jest ewidencja wyciągów bankowych zawierających błędy do czasu ich poprawienia przez wyciągi korygujące błędy.

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według poszczególnych tytułów oraz poszczególnych kontrahentów.

2. Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn, które oznacza stan należności, a saldo Ma oznaczające stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

**Typowe zapisy strony Wn konta 240 - „Pozostałe rozrachunki”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Zaksięgowanie wyciągu bankowego z błędem- nieprawidłowa kwota wypłat z rachunku budżetu.	133
2. Wyksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wpłaty, wcześniej zaewidencjonowanego do czasu wyjaśnienia na koncie 240.	133

**Typowe zapisy strony Ma konta 240 - „Pozostałe rozrachunki”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Wpływ na rachunek budżetu dochodów rozliczanych za pośrednictwem konta 240.	133
2. Wyksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wypłaty z rachunku budżetu, wcześniej zaewidencjonowanego do czasu wyjaśnienia na koncie 240.	133
3. Zaksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wpłaty na rachunek budżetu.	133

### **Konto 250 – „Należności finansowe”**

1. Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.
2. Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma ich zmniejszenie.

### **Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencję szczegółową do konta 250 prowadzi się według poszczególnych tytułów należności finansowych oraz według poszczególnych kontrahentów.
2. Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma – stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

### **Typowe zapisy strony Wn konta 250 – „Należności finansowe”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Udzielenie pożyczki z rachunku budżetu- wypłata środków.	133
2. Naliczenie należności z tytułu odsetek od pożyczki.	909
3. Zakup obligacji obcych.	133
4. Naliczone oprocentowanie od zakupionych obligacji obcych lub dyskonto od tych obligacji.	909

### **Typowe zapisy strony Ma konta 250 – „Należności finansowe”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Spłata raty pożyczki(należności podstawowej)udzielonej przez jednostkę samorządu terytorialnego.	133
2. Wykup obligacji obcych przez emitenta. Wpływ na rachunek bankowy kwoty bez oprocentowania lub dyskonta.	133
3. Umorzenie lub odpisanie umorzonej pożyczki(zadłużenie podstawowe):	
- nieobjętej wcześniejszym odpisem aktualizującym należności,	962
- objętej wcześniejszym odpisem aktualizującym.	290
4. Umorzenie lub odpisanie odsetek od udzielonej pożyczki:	
- nieobjętej wcześniejszym odpisem aktualizującym należności,	909
- objętej wcześniejszym odpisem aktualizującym.	290

### **Konto 260 - „Zobowiązania finansowe”**

1. Konto 260 „Zobowiązania finansowe” służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych(np. obligacji).
2. Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych umorzenie zaciągniętych pożyczek zapłata lub umorzenie odsetek, a na stronie Ma wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych, zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek.
3. Ewidencja na koncie 260 obejmuje także naliczone odsetki od zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych i wyemitowanych obligacji własnych.

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzi według poszczególnych tytułów zobowiązań finansowych oraz według poszczególnych kontrahentów.
2. Konto 260 może wykazywać dwa salda:
  - saldo Wn - oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych,
  - saldo Ma - oznacza stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

**Typowe zapisy strony Wn konta 260 - „Zobowiązania finansowe”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Spłata zaciągniętej pożyczki (zadłużenie podstawowe)	133
2. Wykup wyemitowanych obligacji (zadłużenie podstawowe)	133
3. Umorzenie zaciągniętej pożyczki:	
- zadłużenia podstawowego,	962
- naliczonych, ale niezapłaconych odsetek	909

**Typowe zapisy strony Ma konta 260 - „Zobowiązania finansowe”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Zaciągnięcie pożyczki - wpływ środków na rachunek budżetu	133
2. Naliczenie zadłużenia z tytułu odsetek na koniec roku	909
3. Emisja obligacji własnych - zadłużenie w wysokości otrzymanych środków z emisji, które wpłynęły na rachunek bankowy.	133

**Konto 271 – „Rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu podatku VAT”**

1. Konto służy do ewidencji rozliczeń z tytułu podatku VAT z jednostkami budżetowymi w zakresie podatku od towarów i usług dotyczącego działalności poszczególnych jednostek.

Na stronie Wn konta 271 ujmuje się:

- przypis kwot podatku VAT wynikających z miesięcznych deklaracji VAT-7 jednostek organizacyjnych podlegających odprowadzeniu do Urzędu Skarbowego w korespondencji z kontem 272,
- przelewy zwróconego przez Urząd Skarbowy VAT na rachunki bieżące jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 133/C.

Na stronie Ma konta 271 ujmuje się:

- przelewy VAT podlegające wpłacie na rachunek Urzędu Skarbowego dokonane przez jednostki organizacyjne rozliczające VAT wspólnie z jednostką samorządu terytorialnego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 tych jednostek, w korespondencji z kontem 133/C
- zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 w korespondencji z kontem 272.

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencję szczegółową do konta 271 prowadzi się w sposób umożliwiający określenie należności bądź zobowiązań z tytułu podatku VAT z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.
2. Konto może wykazywać dwa salda, saldo Wn i saldo Ma.
3. Saldo Wn oznacza stan należności Gminy od jednostek organizacyjnych z tytułu podatku VAT.
4. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań Gminy wobec jednostek organizacyjnych z tytułu

rozliczenia podatku VAT, które podlegają wyłączeniu w ramach bilansu skonsolidowanego.

### **Konto 272 – „Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT**

1. Konto służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT.

Na stronie Wn konta 272 ujmuje się:

- przelewy podatku VAT na rachunek Urzędu Skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznej deklaracji VAT-7 sporządzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 133/C,
- zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7, w korespondencji z kontem 271.
- różnice dotyczące zaokrągleń w korespondencji z kontem 962

Na stronie Ma konta 272 ujmuje się:

- przypis podatku VAT podlegającego odprowadzeniu do Urzędu Skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 sporządzonych przez jednostki organizacyjne, w korespondencji z kontem 271,
- rozliczenie VAT należnego w zakresie wpływów ze sprzedaży opodatkowanej Urzędu zrealizowanej w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu z części podlegającej wpłacie do Urzędu Skarbowego w korespondencji z kontem Wn 901
- zwrot podatku naliczonego VAT z Urzędu Skarbowego w korespondencji z kontem 133/C,
- różnice dotyczące zaokrągleń w korespondencji z kontem 962.

### **Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa do konta 272 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań z tytułu podatku VAT.
2. Konto 272 może wykazywać dwa salda.
3. Saldo Wn oznacza stan należności od Urzędu Skarbowego z tytułu zwrotu podatku VAT, a saldo Ma stan zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego z tytułu VAT.

### **Konto 290 - „Odpis aktualizujący należności”**

1. Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

2. Odpisów aktualizujących dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych, w przypadkach określonych w art. 35b ustawy o rachunkowości.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się:

- zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących z powodu umorzenia, przedawnienia należności, w korespondencji z kontami zespołu „2”,
- zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących z powodu uregulowania należności, w korespondencji z kontem 962.

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się:

- zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności, odpisy aktualizujące należności wątpliwe, w korespondencji z kontem 962.

### **Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według poszczególnych tytułów odpisów aktualizujących.
2. Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

### Typowe zapisy strony Wn konta 290 - „Odpis aktualizujący należności”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Odpisanie należności objętej odpisem aktualizującym- należność podstawowa	250
2.Zmniejszenie odpisu aktualizującego należność podstawową.	962

### Typowe zapisy strony Ma konta 290 - „Odpis aktualizujący należności”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Odpis aktualizujący należności z tytułu udzielonej pożyczki- należność podstawowa	962

### Konto 901 - „Dochody budżetu”

1. Konto 901 „Dochody budżetu” służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- na podstawie sprawozdań budżetowych(np. Rb-27S) jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 222,
- na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224;
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;
- z innych tytułów , w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133, 133/U
- pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi w korespondencji z kontem 133, 133/U
- pochodzące z budżetu środków europejskich, w korespondencji z kontem 133, 133/U.

### Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:

1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu wg podziałek planu finansowego.
2. Saldo Ma konta 901 (przed przeksięgowaniem) oznacza sumę dochodów gminy za dany rok.
3. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961

### Typowe zapisy strony Wn konta 901 - „Dochody budżetu”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Korekta sprawozdania Rb-27S zmniejszająca dochody budżetowe.	222
2.Przeksięgowanie dochodów budżetowych w ramach zamknięcia księgi rachunkowej.	961



### Typowe zapisy strony Ma konta 901 - „Dochody budżetu”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S jednostki budżetowej lub urzędu jst o zrealizowanych dochodach	222
2. Sprawozdanie jednostkowe Rb-27 urzędu skarbowego o zrealizowanych dochodach	224
3. Dochody z tytułu i subwencji otrzymane w grudniu roku poprzedniego dotyczące roku sprawozdawczego	909

### Konto 902 - „Wydatki budżetu”

1. Konto 902 „Wydatki budżetu” służy do ewidencji wydatków budżetu gminy.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki:

- jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223,

#### Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:

1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.
2. Saldo Wn konta 902 (przed przeksięgowaniem) oznacza sumę wydatków budżetu gminy za dany rok.
3. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

### Typowe zapisy strony Wn konta 902 - „Wydatki budżetu”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Wydatki urzędu jst lub jednostki budżetowej na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S	223

### Typowe zapisy strony Ma konta 902 - „Wydatki budżetu”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Przeksięgowanie wydatków budżetowych na konto 961 w ramach zamknięcia księgi rachunkowej.	961
2.Korekta sprawozdania jednostkowego Rb-28S zmniejszająca wydatki budżetowe.	223

### Konto 903 - „Niewykonane wydatki”

1. Konto 903 „Niewykonane wydatki” służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

2. Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

#### Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:

1. Księgowanie przeprowadza się na podstawie wykazu wydatków niewygasających z upływem roku, stanowiącym załącznik do uchwały organu stanowiącego w sprawie wydatków

niewygasających.

2. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

**Typowe zapisy strony Wn konta 903 - „Niewykonane wydatki”**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Niewykonane wydatki zatwierdzone do realizacji w roku następnym	904

**Typowe zapisy strony Ma konta 903 - „Niewykonane wydatki”**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Przebieganie salda konta 903 w ramach zamknięcia księgi rachunkowej	961

**Konto 904 - „Niewygasające wydatki”**

1. Konto 904 „Niewygasające wydatki” służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych Rb-28NWS w korespondencji z kontem 225;
- przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe w korespondencji z kontem 901.

Na stronie M konta 904 ujmuje się:

- wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. W zakresie niewygasających wydatków budżetu gminy, Rada Miejska ustala plan finansowy tych wydatków w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem wydatków majątkowych łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 904 - „Niewygasające wydatki”**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań Rb-28NWS	225
2.Przebieganie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe roku sprawozdawczego	901

**Typowe zapisy strony Ma konta 904 - „Niewygasające wydatki”**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Niewykonane wydatki zatwierdzone do realizacji w roku następnym.	903

### **Konto 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”**

1. Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.
2. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260).
3. Na stronie Ma konta 909 ujmuje się przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

### **Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.
2. Konto 909 może wykazywać jednocześnie saldo Wn - wyrażające koszty dotyczące przeszłych okresów i saldo Ma - wyrażające przychody, które staną się przychodami przyszłych okresów

### **Typowe zapisy strony Wn konta 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Naliczenie (przypis) odsetek od kredytu i pożyczek.	134,260
2. Przeksięgowanie subwencji i dotacji otrzymanych w grudniu ubiegłego roku, do rozliczenia jako dochody wykonane stycznia roku sprawozdawczego.	901
3. Umorzenie lub odpisanie odsetek od udzielonej pożyczki nieobjętych wcześniej odpisem aktualizującym.	250
4. Dyskonto lub naliczone odsetki (niezapłacone) od obligacji własnych.	260
5. Odpis aktualizujący należności z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek.	290

### **Typowe zapisy strony Ma konta 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Umorzenie naliczonych, ale niezapłaconych odsetek od kredytu.	134
2. Wpłaty raty subwencji i dotacji w grudniu roku bieżącego na następny rok.	133
3. Naliczone należności z tytułu odsetek od udzielonej pożyczki.	250
4. Umorzenie zaciągniętej pożyczki w zakresie naliczenia, ale niezapłaconych odsetek (nieobjętych odpisem aktualizującym).	260
5. Zmniejszenie odpisu aktualizującego należność z tytułu odsetek.	290

### **Konto 960 - „Skumulowane wyniki budżetu”**

1. Konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu” służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu gminy.
2. W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu gminy

3. W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona.
2. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 -stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

**Typowe zapisy strony Wn konta 960 - „Skumulowane wyniki budżetu”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Przebieganie w roku następnym salda Wn konta 961”Wynik wykonania budżetu”- niedobór budżetu	961
2.Przebieganie w roku następnym salda Wn konta 962 „ Wynik na pozostałych operacjach niekasowych”	962

**Typowe zapisy strony Ma konta 960 - „Skumulowane wyniki budżetu”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Przebieganie w roku następnym salda Ma konta 961” Wynik wykonania budżetu”- nadwyżka budżetu.	961
2.Przebieganie w roku następnym salda Ma konta 962 „ Wynik na pozostałych operacjach”	962

**Konto 961 - „Wynik wykonania budżetu”**

1. Konto 961 „Wynik wykonania budżetu” służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu gminy, czyli deficytu lub nadwyżki.
2. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się:
  - przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902 oraz niewykonanych wydatków w korespondencji z kontem 903
3. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się:
  - przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencję szczegółową do konta 961 prowadzi się według źródła zwiększeń i rodzajów zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.
2. Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma.
3. Saldo Wn konta 961 oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma oznacza stan nadwyżki budżetu.
4. W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

**Typowe zapisy strony Wn konta 961 - „Wynik wykonania budżetu”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Przebiegania w ramach zamknięcia księgi rachunkowej z konta 902 wykonanych wydatków budżetu	902

2.Przebieganie pod datą ostatniego dnia roku niewykonanych wydatków.	903
3.Przebieganie w następnym roku salda Ma konta 961(nadwyżka budżetowa)	960

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 961 - „Wynik wykonania budżetu”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Przebieganie w ramach zamknięcia księgi rachunkowej wykonanych dochodów budżetowych z konta 901	901
2.Przebieganie w następnym roku salda Wn konta 961(niedobór budżetu)	960

#### **Konto 962 - „Wynik na pozostałych operacjach”**

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

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności:

- koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności:

- przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

#### **Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa do konta 961 nie musi być prowadzona , z tym, że dla celów analitycznych może być wskazane wyodrębnienie określonych kosztów czy przychodów.
2. Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn, oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami, lub saldo Ma, oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.
3. W następnym roku pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 962 - „Wynik na pozostałych operacjach”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Zaksięgowanie kosztów finansowych z tytułu udzielonej pożyczki- należność podstawowa ( np. umorzenie)	250
2. Przebieganie w następnym roku	962
3. Różnice dotyczące zaokrągleń VAT należnego in plus	272

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 962 - „Wynik na pozostałych operacjach”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Zaksięgowanie przychodów finansowych z tytułu umorzenia otrzymanej pożyczki, kredytu- zobowiązanie podstawowe	134,260
2. Przebieganie w następnym roku	960
3. Różnice dotyczące zaokrągleń VAT należnego in minus	272

### **Konta pozabilansowe**

Konta pozabilansowe są wykorzystywane w ewidencji wykonania budżetu pomocniczo i służą do dostarczania dodatkowych informacji o przebiegu wykonania budżetu. Na konta pozabilansowych nie obowiązuje zasada podwójnego zapisu każdej operacji na dwóch kontach po przeciwnych stronach tych kont.

#### **Konto 991 - „Planowane dochody budżetu”**

1. Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.
2. Na stronie Wn tego konta ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.
3. Na stronie Ma ujmuje się planowane dochody oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.
4. Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.
5. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

#### **Konto 992 - „Planowane wydatki budżetu”**

1. Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.
2. Na stronie Wn konta ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.
3. Na stronie Ma konta ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu.
4. Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu.
5. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Pozabilansową ewidencję planu dochodów i wydatków budżetu prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej. Podstawą do księgowania na konta 991 i 992 są uchwały i zarządzenia organów stanowiących i wykonawczych gminy w sprawie budżetu i jego zmian.

#### **Konto 993 - „Rozliczenia z innymi budżetami”**

1. Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych. Konto służy m.in. do ewidencji poręczeń i gwarancji udzielanych z budżetu gminy.
2. Na stronie Wn konta ujmuje się należności od innych budżetów, spłatę zobowiązań wobec innych budżetów, zmiany zmniejszające udzielone poręczenia i gwarancje oraz odpis po upływie zabezpieczenia.
3. Na stronie Ma ujmuje się udzielone poręczenia i gwarancje, zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpływ należności od innych budżetów.
4. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych budżetów i podmiotów, którym organ wykonawczy gminy udzielił poręczeń i gwarancji.
5. Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 - stan zobowiązań oraz wysokość udzielonych poręczeń i gwarancji.

## II. Zakładowy plan kont dla Urzędu Miasta i Gminy Bodzentyn

### Wykaz kont syntetycznych

#### Konta bilansowe

##### Zespól 0- Aktywa trwale

011	Środki trwałe
013	Pozostałe środki trwałe
015	Mienie zlikwidowanych jednostek
020	Wartości niematerialne i prawne
030	Długoterminowe aktywa finansowe
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
073	Odpisy aktualizujące długotrwałe aktywa finansowe
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)

##### Zespól 1- Środki pieniężne i rachunki bankowe

101	Kasa
130/1	Rachunek dochodów jednostki
130/2	Rachunek wydatków jednostki
130/3	Rachunek bieżący inwestycyjny
130/4	Rachunek wyodrębnionych środków
130/POKL	Rachunek bieżący wyodrębnionych środków KAPITAŁ LUDZKI
130/PROW	Rachunek bieżący wyodrębnionych środków PROW
130/RPO	Rachunek bieżący wyodrębnionych środków RPO
130/s	Rachunek pomocniczy dla wpływów z tytułu opłaty śmieciowej
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
139	Inne rachunki bankowe
139/M	Rachunek wyodrębnionych wpływów
139/N	Rachunek wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego
139/P	Rachunek PFRON
140	Krótkoterminowe aktywa finansowe
141	Środki pieniężne w drodze

##### Zespól 2-Rozrachunki i rozliczenia

201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
223/N	Rozliczenie niewygasających wydatków budżetowych
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
225	Rozrachunki z budżetami
225/V	Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT
226	Długoterminowe należności budżetowe
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240	Pozostałe rozrachunki

240/M	Rozrachunki z tytułu kształcenia młodocianych pracowników
245	Wpływy do wyjaśnienia
290	Odpisy aktualizujące należności

**Zespół 3- Materiały i towary**

310	Materiały
-----	-----------

**Zespół 4- Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
404	Wynagrodzenia
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
406	Pozostałe obciążenia
409	Pozostałe koszty rodzajowe

**Zespół 7- Przychody , dochody i koszty**

720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750	Przychody finansowe
751	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne

**Zespół 8- Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

800	Fundusz jednostki
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
810/N	Dotacje i środki z budżetu na inwestycje wydatków niewygasających
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
860	Wynik finansowy

**II. Konta pozabilansowe**

090	Obce środki trwałe
091	Środki trwałe w likwidacji
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
981	Plan finansowy niewygasających wydatków
900	Pozabilansowe konto techniczne
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat



## Zasady funkcjonowania kont bilansowych

### Zespół 0 – „Aktywa trwałe”

1. Konta zespołu 0 „Aktywa trwałe” służą do ewidencji:

- rzeczowych aktywów trwałych
- wartości niematerialnych i prawnych,
- długoterminowych aktywów finansowych
- umorzenia składników aktywów trwałych,

2. Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością Urzędu, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014.

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

### Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:

Do konta 011 „Środki trwałe” prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą:

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 w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych, w szczególności:

- Gruntów (grupa 0),
- Budynków i lokali (grupa 1),
- Obiektów inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2),
- Kotłów i maszyn energetycznych (grupa 3),
- Maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania (grupa 4)
- Specjalistycznych maszyn, urządzeń i aparatów (grupa 5),
- Urządzeń technicznych (grupa 6),
- Środków transportu (grupa 7),
- Narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia (grupa 8),

3. Ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe

4. Należyte obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych.

5. Ustalenie wartości gruntów stanowiących własność Gminy, przekazanych w wieczyste użytkowanie innym podmiotom.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku zarządzonej aktualizacji wyceny lub nakładów na ulepszenie.

### Typowe zapisy strony Wn konta 011 – „Środki trwałe”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1. Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku:	
- zakupu gotowych środków trwałych niewymagających montażu (w cenie nabycia), <b>nabycie gruntów</b>	080,240
- nabycia gruntu ( np. na raty)	240
- zakończonej inwestycji rozliczonej we własnym zakresie	080
- zakończonej inwestycji wspólnej realizowanej przez innego inwestora ( w części sfinansowanej ze środków jednostki)	240
- otrzymania od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu ( w dotychczasowej wartości początkowej)	
a) wartość dotychczasowego umorzenia z tytułu amortyzacji planowanej i odpisów aktualizujących,	071
a) wartość nieumorzona	800
- nieodpłatnego otrzymania z tytułu darowizny lub spadku	800
- ujawnienie nadwyżek ( w wartości godziwej)	240
- otrzymania w wyniku zamiany w okresie gwarancji środka niesprawnego na środek sprawny.	240
2. Wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych	080
3. Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia	080
4. Pozyskanie środka trwałego na podstawie umowy leasingu finansowego	240
5. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny.	800
6. Nabycie prawa wieczystego użytkowania gruntu.	240,130/3
7. Zamiana nieruchomości gruntowych:	
- Wprowadzenie do ewidencji nowej nieruchomości oraz wyksięgowanie nieruchomości przekazywanej ( do wysokości niższej wartości nieruchomości zamienianych),	011
- Nadwyżka wartości nieruchomości otrzymanej nad wartością nieruchomości oddanej:	
a) bez przekazywania dopłaty,	760
b) dopłata z tytułu nadwyżki wartości nieruchomości otrzymanej	240,130/3
8. Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego poprzez przeniesienie własności rzeczy na organ podatkowy (art. 66 ustawy Ordynacja podatkowa).	221
9. Przywrócenie do ewidencji gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie (wcześniej wycofanych z ewidencji)	800
10. Przekazanie gruntów w wieczyste użytkowanie (księgowanie w ewidencji analitycznej do konta 011).	011

### Typowe zapisy strony Ma konta 011 – „Środki trwałe”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
<b>1. Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu:</b>	
- postawienia w stan likwidacji zbędnych, zużytych, zniszczonych w wyniku zdarzenia losowego lub niezagospodarowanych:	
a) wartość dotychczasowego umorzenia	071
b) wartość nieumorzona	800
- zwrotu dostawcy w okresie gwarancji na podstawie faktury korygującej	240
- sprzedaży (pod datą wydania kupującemu)	
b) wartość dotychczasowego umorzenia	071
b) wartość nieumorzona	800
<b>2. Zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego na skutek częściowej likwidacji (wartość dotycząca likwidowanej części):</b>	
- dotychczasowe umorzenie	071
- umorzenie z tytułu odpisu aktualizującego	071
<b>3. Nieodpłatne przekazanie środków trwałych (na podstawie decyzji właściwego organu i pokwitowania odbioru na podstawie PT):</b>	
- dotychczasowe umorzenie	071
- wartość nieumorzona	800
<b>4. Oddanie nieruchomości jednostce organizacyjnej w trwałe zarząd:</b>	
- umorzenie (dotyczy budynków i budowli)	071
<b>Zamiana nieruchomości gruntowych:</b>	
- wartość nieumorzona z tytułu trwałej utraty wartości i odpisów aktualizujących	800
<b>5. Rozchód niedoborów:</b>	
- wartość netto (nieumorzona)	240
- dotychczasowe umorzenie	071
<b>6. Rozchód wartości ulepszeń w obcych środkach trwałych, które po wygaśnięciu umowy są zwracane:</b>	
- dotychczasowe umorzenie	071
- wartość nieumorzona	800
<b>7. Przekazanie środków trwałych w formie aportu niepieniężnego do spółki:</b>	
- dotychczasowe umorzenie z tytułu amortyzacji planowanej i odpisów aktualizujących	071
- wartość nieumorzona	800
<b>8. Oddanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie podmiotowi zewnętrznemu</b>	011
<b>9. Zamiana nieruchomości gruntowych:</b>	
- wprowadzenie do ewidencji nowej nieruchomości oraz wyksięgowanie nieruchomości przekazywanej (do wysokości niższej wartości nieruchomości zamienianych),	011

- nadwyżka wartości nieruchomości przekazanej nad wartością nieruchomości otrzymanej(dopłatę z tytułu nadwyżki wartości nieruchomości księguje się na kontach 221(240) Wn- 760 Ma)	800
10.Przekształcenie prawa wieczystego użytkowania gruntów oddanych przez jst na cele mieszkaniowe w prawo własności-wyksięgowanie gruntu z ewidencji jst.	800

### **Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”**

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

2. Na koncie 013 ujmuje się pozostałe środki trwałe, które bez względu na wartość początkową stanowią:

- środki dydaktyczne, w tym także środki transportu służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie (o normalnym okresie używania dłuższym niż rok),
- meble i dywany,
- o wartości początkowej nie wyższej od kwoty granicznej 3 500,00 zł dla tych środków trwałych, od których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do używania.

Przyjęto klasyfikację rodzajową pozostałych środków trwałych zarówno dla ewidencji ilościowo- wartościowej jak i ilościowej wg następujących grup:

- 1 - Szafy i regały
- 2 – Krzesła, Fotele
- 3– Stoły, Ławy
- 4 – Biurka
- 5 – Maszyny do pisania
- 6 – Maszyny do liczenia
- 7 – Dywany , Wykładziny
- 8 – Firany, Zasłony
- 9 – Sprzęt RTV, Komputery
- 10 – Środki łączności
- 11 - Sprzęt AGD
- 12 – Piece, Grzejniki
- 13 – Pozostały sprzęt

3. Numer grupy w przypadku ewidencji analitycznej prowadzonej ilościowo-wartościowo poprzedzony jest liczbą „0” ( np. 001,002,003,004,005,006,007,008,009,010,011,012,013) i nadany przy niej kolejny numer inwentarzowy.

4. Numer grupy w przypadku ewidencji analitycznej prowadzonej ilościowo poprzedzony jest cyfrową „9” ( np. 901,902,903,904,905,906,907,908,909,910,911,912,913) i nadany przy niej kolejny numer inwentarzowy.

5. W ewidencji Urzędu księguje się pozostałe środki trwałe zakupione przez gminę dla jednostek OSP według grup:

- 1- Sprzęt przeciwpożarowy
  - 2- Umundurowanie
  - 3- Środki łączności
  - 4- Sprzęt muzyczny
  - 5- Sprzęt biurowy
  - 6- Pozostały sprzęt
6. Numer grupy w przypadku ewidencji analitycznej prowadzonej ilościowo-wartościowo poprzedzony jest liczbą „1” ( np. 101,102,103,104,105,106) i nadany przy niej kolejny numer inwentarzowy.
7. Numer grupy w przypadku ewidencji analitycznej prowadzonej ilościowo poprzedzony jest cyfrową „8” ( np. 801,802,803,804,805,806) i nadany przy niej kolejny numer inwentarzowy.
8. Na koncie 013 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości tych spośród pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, jeśli podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.
9. Na koncie 013 nie ujmuje się wydanych do użytkownika pozostałych środków trwałych, które podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej.

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa prowadzona konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania poszczególnym osobom i komórkom organizacyjnym, w których środki trwale się znajdują.
2. Pozostałe środki trwale ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej, znajdujące się na terenie strzeżonym- podlegają inwentaryzacji nie rzadziej niż na 2 lata, natomiast będące poza terenem strzeżonym- corocznie w okresie podanym w art. 26 ust 3 pkt 1 uor.
3. Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową objętych ewidencją księgową pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu.
4. Saldo tego konta nie występuje w bilansie, ponieważ przy sporządzeniu 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 tych dwu kont wynosi zero.

**Typowe zapisy strony Wn konta 013 „Pozostałe środki trwale”**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1. Przyjęcie pozostałych środków :	
- bezpośrednio z zakupu,	101,201
- z inwestycji (pierwsze wyposażenie obiektów inwestycyjnych),	080
2. Ujawnione nadwyżki	240
3. Otrzymanie nieodpłatnie używanych środków:	
- od jednostek i samorządowych zakładów budżetowych w dotychczasowej wartości ewidencyjnej	072
- darowizny od innych jednostek i osób w cenie nie wyższej od określonej w umowie z darczyńcą	760
4. Otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia nowe pozostałe środki trwale	800

### Typowe zapisy strony Ma konta 013 „Pozostałe środki trwale”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1. Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek:	
- zużycia na podstawie protokołu likwidacji lub sprzedaży	072
- niedoborów i szkód z równoczesnym wyksięgowaniem umorzenia z konta 072 na Ma 240	240
2. Nieodpłatne przekazanie środków używanych	072
3. Rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo-wartościowej	072

### Konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”

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

#### Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:

1. Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami. Ewidencja szczegółowa może zawierać również dane z ewidencji pozabilansowej.

2. Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.

### Typowe zapisy strony Wn konta 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1. Przyjęcie przez organ założycielski mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa państwowego lub komunalnego albo innej podległej jednostki według 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 „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
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(wyksięgowanie z ewidencji konta 015 w cenie ewidencyjnej)- faktura lub rachunek księgowany Wn 221 Ma 760	
- przekazanego nieodpłatnie innym jednostkom na podstawie decyzji właściwego organu	
- przyjętego na własne cele urzędu obsługującego organ założycielski- równoległy zapis Wn 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”**

1. Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.
2. Na koncie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu Wartości niematerialnych i prawnych.
3. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.

#### **Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych z jednoczesnym grupowaniem w przekrojach niezbędnych do ustalenia umorzenia wartości niematerialnych i prawnych(na koncie 071) oraz umorzenia na koncie 072, a także umożliwiających rozliczenie osób odpowiedzialnych za ich stan .
2. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w dniu przyjęcia od używania nieprzekraczającej 3 500,00 zł oraz stanowiące pomoce dydaktyczne ( bez względu na wartość) zwane pozostałymi wartościami niematerialnymi i prawnymi finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza się jednorazowo, w miesiącu przyjęcia do używania.
3. Wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej 3 500,00 zł oraz zakupione dla budowanego obiektu środków trwałych finansuje się ze środków na wydatki inwestycyjne, gdy ich zastosowanie możliwe jest tylko po oddaniu budowanego obiektu do użytku.
4. **Określa się stawkę amortyzacji dla wartości niematerialnych i prawnych 30%.**
5. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.
6. Wartości niematerialne i prawne podlegają inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z dokumentem źródłowym.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Zakup wartości niematerialnych i prawnych	201,240
2. Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne:	

<b>- umarzone stopniowo:</b>	
a) od innych jednostek i zakładów budżetowych na podstawie decyzji administracyjnej(w dotychczasowej wartości początkowej:	
• wartość dotychczasowego umorzenia z tytułu amortyzacji planowanej i odpisów aktualizujących,	071
• wartość nieumorzona	800
b) z tytułu darów(według wyceny wartości rynkowej(godziwej) na dzień otrzymania),	800
<b>- umarzone w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania:</b>	
a) od innych jednostek i zakładów budżetowych (w dotychczasowej wartości):	
• nowe ( nieumorzone)	760
• używane	072
b) od innych jednostek i osób prawnych(dary) w wartości rynkowej(godziwej) na dzień otrzymania.	760
3. Nowe pozostałe wartości niematerialne i prawne otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia.	800
4.Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji	201
5.Przyjęcie na stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych, będących wynikiem zakończonych prac rozwojowych przeprowadzonych siłami własnymi	760

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Rozchód wartości niematerialnych i prawnych gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne lub sprzedane:	
a) podstawowych umarzanych stopniowo,	
• wartość dotychczasowego umorzenia z tytułu amortyzacji planowanej i odpisów aktualizujących	071
• wartość nieumorzona	800
b) pozostałych wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w 100%	072
2. Nowe pozostałe wartości niematerialne i prawne przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia.	800

#### **Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”**

1. Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok. Przy czym kontrola ta powinna wynikać w szczególności z przepisów prawa lub z określonego tytułu prawnego.
2. Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.



**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalanie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.
2. W bilansie długoterminowe aktywa finansowe wykazuje się w wartości wynikającej z salda 030 skorygowanej o ewentualne saldo konta 073 „ Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”.
3. Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych posiadanych przez jednostkę.

**Typowe zapisy strony Wn konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe ”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Zakup długoterminowych papierów wartościowych za środki pieniężne	130/3, 240
2. Wartość udziałów objętych za:	
- środki pieniężne	130/3, 240
- wkłady niepieniężne w postaci mienia ze zlikwidowanych jednostek (wartość ujmowana na koncie 015 po wycenie.- Równoległy zapis Wn 855 Ma 015	800
3. Akcje (udziały) objęte za wkłady niepieniężne, poprzez przekazanie składników majątkowych (środków trwałych) w wartości rynkowej.	800
4. Podwyższenie wartości udziałów (akcji) w wyniku przeznaczenia kapitału zapasowego lub rezerwowego na kapitał udziałowy lub akcyjny jednostki, w której dana jednostka posiada udziały (akcje)	750
5. Kapitalizowane odsetki od obligacji	750

**Typowe zapisy strony Ma konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe ”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Rozchód sprzedanych akcji i udziałów w cenie zakupu/nabycia bez dokonanych uprzednio odpisów z tytułu utraty wartości (wartość w cenie sprzedaży księguje się Wn 130/1, 240 Ma 750	751
2. Rozchód sprzedanych akcji i udziałów w cenie zakupu/nabycia, dla których dokonano wcześniej odpisu z tytułu utraty wartości:	
- wyksięgowanie dokonanego odpisu z tytułu trwałej utraty wartości,	073
- rozchód składnika aktywów finansowanych w wartości netto	751
3. Rozchód obligacji wykupionych przez emitenta lub sprzedanych (wartość ewidencyjna z uwzględnieniem naliczonych odsetek) (wpływ środków Wn 130/1 Ma 750	751
4. Uzyskane w wyniku likwidacji spółki, której jednostka posiadała udziały (akcje), składniki masy likwidacyjnej lub upadłościowej w postaci:	
- środków pieniężnych,	130/1

- środków trwałych( w wartości wg wyceny),	011
- pozostałych środków trwałych- Równoległy zapis Wn 800 Ma 072	013
5.Przekwalifikowanie obligacji z długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych.	140
6.Odpisanie długoterminowych aktywów finansowych, które całkowicie utraciły wartość:	
- wyksięgowanie aktywów nieobjętych odpisami aktualizującymi,	751
- odpisanie aktywów objętych odpisami aktualizującymi.	073

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

1. Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400 „ Amortyzacja”.

2. Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

#### **Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się dla poszczególnych grup środków trwałych:

- prawa wieczystego użytkowania gruntu (grupa 0),
- budynków i lokali (grupa 1),
- obiektów inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2),
- kotłów i maszyn energetycznych (grupa 3),
- maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania (grupa 4)
- maszyn, urządzeń i aparatów specjalistycznych (grupa 5),
- urządzeń technicznych (grupa 6),
- środków transportu (grupa 7),
- narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia (grupa 8),

oraz dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo.

2. Saldo konta 071 koryguje wartość początkową środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 i tych wartości niematerialnych i prawnych z konta 020, które są umarzane stopniowo.

3. W bilansie środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto, to jest w wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie i dlatego w ewidencji na koncie 071 wyodrębnia się umorzenie wartości niematerialnych i prawnych.

4. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża umorzenie ewidencjonowanych na koncie 011 wartości środków trwałych oraz ewidencjonowanych na koncie 020 umarzanych stopniowo wartości niematerialnych i prawnych.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji:	

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

### Typowe zapisy strony Ma 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Naliczone za okres umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo	400
2. Dotychczasowe umorzenie otrzymanych od innej jednostki lub samorządowego zakładu budżetowego:	
- środków trwałych	011
- wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo.	020
3.Zwiększenie umorzenia w związku z podwyższeniem( z tytułu aktualizacji) wartości początkowej środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu(na podstawie stosownego zarządzenia Ministra Finansów).	800
4. Amortyzacja(umorzenie) nieplanowane z tytułu trwałej utraty wartości.	761

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

1. Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, które podlegają umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 401 „ Zużycie materiałów i energii.

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

#### Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:

1. Ewidencję szczegółową prowadzi się według wyodrębnionych umorzeń pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

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

3. Saldo konta koryguje wartość początkową środków ujętych na kontach 013 i 020(w części

odnoszącej się do wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100 % w miesiącu wydania do używania) i wobec tego wartość bilansowa tych składników jest zerowa.

4. Na koncie 072 księguje się więc umorzenie:

- a) środków dydaktycznych, w tym także środków transportu, służących do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych,
- b) odzieży i umundurowania (o okresie używania powyżej roku),
- c) mebli i dywanów,
- d) pozostałych środków trwałych (wyposażenie) oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej 3 500,00 zł.

5. Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża umorzenie wartości początkowej będących w używaniu pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu wydania ich do używania.

**Typowe zapisy strony Wn konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu:	013, 020
- likwidacji, sprzedaży,	013, 020
- nieodpłatnego przekazania,	013, 020
- niedoboru lub szkody,	240
- wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej	013, 020

**Typowe zapisy strony Ma 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1. Umorzenie naliczone od wydanych do używania nowych pozostałych środków trwałych włączonych do ewidencji księgowej oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.	401
2. Umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanych ze środków na inwestycje.	401
3. Odpisy umorzeniowe naliczone od przyjętych do używania darów i ujawnionych nadwyżek oraz otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	401
4. Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych od innej jednostki.	013, 020

**Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”**

1. Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencję szczegółową do konta 073 prowadzi się według tytułów odpisów

długoterminowych aktywów finansowych.

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

3. Udziały w innych jednostkach zaliczane do długoterminowych aktywów finansowych wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub w wartości godziwej ( art. 28 ust 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości). Trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści majątkowych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przyszłości jej braku- do ustalonej w inny sposób wartości godziwej. Wynika to z art. 28 ust 7 ustawy o rachunkowości.

Na trwałą utratę wartości udziałów posiadanych w innych jednostkach wskazuje się m.in. ponoszenie przez te jednostki strat bilansowych w kilku kolejno następujących po sobie latach obrotowych ( co najmniej trzech), pogorszenie sytuacji finansowej, niezdolność do wypracowania zysku, obniżenie kapitału zakładowego w celu pokrycia strat. Także postawienie jednostki w stan likwidacji wskazuje na utratę wartości udziałów, gdy kapitał własny takiej jednostki nie zapewni możliwości zwrotu wniesionych do niej wkładów. Oceny tej dokonuje się na podstawie posiadanych wiarygodnych informacji dotyczących rentowności działalności tych spółek, ich sytuacji finansowej i majątkowej. Analizę w tym zakresie obejmującą co najmniej okres kolejnych 3 lat obrachunkowych przeprowadza się i sporządza odpowiednią dokumentację w terminie do końca lutego po zakończeniu roku obrotowego. W razie konieczności dokumentację uzupełnia się o opinię prawną lub inne dokumenty zawierające przesłanki uzasadniające dokonanie odpisu aktualizującego. W sytuacji stwierdzenia, że doszło do trwałej utraty wartości posiadanych udziałów w spółkach, należy dokonać odpisów aktualizujących. Odpisy te, o wartości oszacowanej i zatwierdzonej, zalicza się do kosztów finansowych i ujmuje się w księgach rachunkowych zapisem:

- Wn konto 751 „, Koszty finansowe”

- Ma konto 073 „, Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Udziały i akcje zakwalifikowane do długoterminowych aktywów finansowych prezentowane są w aktywach bilansu w wartości wynikającej z salda Wn konta 030, skorygowanej o odpisy aktualizujące figuruje na stronie Ma konta 073.

Opisów aktualizujących ujętych na koncie 073 „, Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” nie wykazuje się w bilansie oddzielnie. Pomniejszają one wartość udziałów ujętych na koncie 030 „, Długoterminowe aktywa finansowe”. Tym samym udziały ( akcje) objęte 100% odpisem aktualizującym nie są wykazywane w aktywach bilansu- ich wartość bilansowa wynosi zero.

4.Odpisów z tytułu trwałej utraty wartości dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego( art. 35 ust 2 uor).

**Typowe zapisy strony Wn konta 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych do pierwotnej wartości w cenie zakupu/nabycia	750
2. Korekty ceny nabycia/zakupu długoterminowych papierów wartościowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości:	
- w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności,	030
- w przypadku przekwalifikowania długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych	030

**Typowe zapisy strony Ma konta 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych (udziałów, akcji), poniżej ich wartości w cenie zakupu/nabycia	751

**Konto 080 – „Środki trwale w budowie (inwestycje)”**

1. Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.
2. Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.
2. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość środków trwałych w budowie i ulepszeń.

**Typowe zapisy strony Wn konta 080 – „Środki trwale w budowie (inwestycje)”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją budowy środka trwałego (inwestycji) wykonane przez zewnętrznych kontrahentów	101, 130/3, 130/4, 130/POKL, 130/RPO, 130/PROW, 201, 240
2. Zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie lub obiektów wymagających ulepszenia.	240

3.Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie.	800
4.Równowartość pierwotnie odpisanej, a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej wznowionej budowy środka trwałego(inwestycji) .	800
5.Równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanej budowy środka trwałego(inwestycji)(np. czynów społecznych).	800
6.Zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac budowy.	101,130/3, 130/4, 201 130/POKL, 130/RPO, 130/PROW, 240
7. Zakup maszyn i urządzeń przekazanych bezpośrednio do budowy obiektów a wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie oraz wartości niematerialnych i prawnych związanych z budową środka trwałego(inwestycją).	101,130/3,130/4 130/POKL, 201 130/RPO, 130/PROW, 240
8. Opłaty z tytułu uzyskania lokalizacji na budowę oraz opłaty sądowe i notarialne.	101,130/3,130/4 130/POKL, 130/RPO, 130/PROW, 225,240, 201
9. Wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z budową środka trwałego(inwestycją).	231
10. Wypłacone odszkodowanie dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związanych z wykonywana budową ( np. za zasadzenie wieloletnie, utracone plony, z dostarczone obiekty zastępcze itp.).	101,130/3,130/4 130/POKL, 130/RPO, 130/PROW, 139,240
11. Koszty likwidacji budynków oraz obiektów inżynierii lądowej na terenie przeznaczonym pod nową zabudowę.	240
12.Cło i inne opłaty związane z nabyciem składników lub praw związanych z budową środka trwałego(inwestycją)	225,240
13.Naliczone w czasie trwania budowy środka trwałego(inwestycji) ujemne różnice kursowe od zaciągniętych zobowiązań dewizowych związanych z zakupem lub budową środków trwałych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań naliczone do zakończenia zadania inwestycyjnego.	240
14.Naliczone w czasie trwania budowy środka trwałego odsetki od kredytu (jeżeli można przypisać kredyt konkretnej inwestycji)placone przez urząd jst realizujący zadanie inwestycyjne.	130/3, 130/4, 130/POKL, 130/RPO, 130/PROW,240

**Typowe zapisy strony Ma konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Przyjęcie do używania środków trwałych raz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku budowy środka trwałego (inwestycji) Pierwsze wyposażenie – umorzenie Wn 800	011,013

Ma 072	
2. Rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych	011
3. Rozliczenie kosztów ulepszenia obcych obiektów	011
4. Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie	800
5. Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie	240
8. Rozliczenie kosztów wspólnej budowy środka trwałego (inwestycji) w przypadku przejęcia części efektów przez współinwestora.	240
7. Rozliczenie budowy środka trwałego (inwestycji) bez efektów majątkowych.	800
8. Wyksięgowanie kosztów poniesionych na sprzedane środki trwałe w budowie, wystawiona faktura Wn 221 Ma 760	800
9. Odpisanie kosztów niepodjętej budowy środka trwałego (inwestycji) (np. niewykorzystanej dokumentacji projektowej) lub budowy środka trwałego (inwestycji) zaniechanej.	800
10. Dodatnie różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji budowy (ustalenie na koniec kwartału lub na dzień bilansowy).	240
11. Odpisy aktualizujące koszty budowy środków trwałych.	761

### Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

1. Konta zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji:

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

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

### Konto 101 – „Kasa”

1. Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie Urzędu. Na stronie Wn konta 101 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.

### Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:

1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 „Kasa” umożliwia ustalenie stanu gotówki w kasie. Zasady gospodarki kasowej określone zostały w instrukcji kasowej.

Konto 101 może wykazywać jedynie saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie .



### Typowe zapisy strony Wn konta 101 – „Kasa”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Podjęcie gotówki z banku:	
- z rachunku bieżącego jednostki,	130/2, 141
- z rachunku środków funduszy specjalnego przeznaczenia,	135, 141
2. Wpływ środków pieniężnych w drodze.	141
3.Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych.	201,221,231, 234,240
4. Wpłaty przychodów nieprzypisanych na kontach rozrachunkowych.	720,750,760
5.Wpłaty sum depozytowych (w tym z tytułu zabezpieczenia jakości i kaucji) oraz sum na zlecenie.	240
6.Wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu nadmiernych wydatków	231,234,240
7.Wpłaty należności z tytułu niedoborów i szkód.	234,240
8.Nadwyżki środków pieniężnych w kasie.	240
9.Wpłaty z tytułu zwrotu kosztów nieujętych uprzednio jako należności od kontrahentów( z wyjątkiem finansowanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych).	402,409
10.Wpłaty z tytułu nieprzypisanych opłat lub zwrotu kosztów związanych z działalnością finansowaną z ZFŚS.	851
11.Wpłaty z tytułu zwrotu pożyczek i innych przypisanych należności dotyczących ZFŚS	234,240
12. Wpłaty należności z tytułu nieprzypisanych kar i grzywien:	
-działalności eksploatacyjnej	760
- działalności socjalnej	851
13. Wpłaty z tytułu przychodów mających charakter nadzwyczajnych (nieujętych uprzednio jako należności)	760
14. Przyjęcie gotówki na zrealizowany w banku obcy czek gotówkowy lub wykupiony weksel obcy.	140,141
15. Wpłaty z tytułu darów pieniężnych na:	
- działalność inwestycyjną	800
- działalność socjalną	851
16.Wpłaty sum na zlecenie, zabezpieczenia przetargowego i kaucji.	240
17.Wpływ środków z rachunku bieżącego na pogotowie kasowe	130/2
18. Dodatnie różnice kursowe w walutach obcych znajdujących się w kasie, powstałe w związku z wyceną na koniec kwartału	750

### Typowe zapisy strony Ma konta 101 – „Kasa”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenie.	231
2. Wypłata ekwiwalentów za użycie własnej odzieży, pranie odzieży, środki higieny osobistej oraz używaniu własnego sprzętu	231,234,401, 402,851

3. Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS	229,231
4. Wypłata zaliczek do rozliczenia	234,240
5. Zapłata gotówką zobowiązań wynikających z faktur lub rachunków nieujętych na konta rozrachunków z tytułu:	
- zakupu:	
a) środków trwałych w budowie	080
b) pozostałych środków trwałych	013
c) materiałów i energii	310,401,851
- świadczeń usług dla:	
a) działalności operacyjnej	402,761
b) budowy środków trwałych (działalności inwestycyjnej)	080
c) funduszy specjalnego przeznaczenia	851
6. Wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunków	201,234,240
7. Wypłaty na strat z zdarzeń losowych:	
- działalności operacyjnej	761
- funduszu specjalnego przeznaczenia	851
8. Wypłaty z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	234,240
9. Wypłaty z tytułu kar i grzywien:	
- działalności operacyjnej	761
- działalności ZFŚS	851
10. Odprowadzenia gotówki na własne rachunki bankowe	141
11. Niedobory kasowe	240
12. Wypłaty sum depozytowych, kaucji i zabezpieczeń należytego wykonania oraz sum na zlecenie.	240
13. Wypłaty z tytułu zwrotu nadpłat dochodów budżetowych	221
14. Ujemne różnice kursowe gotówki w walutach obcych powstałe w związku z wyceną na dzień sprawozdawczy.	751
15. Fałszywe znaki pieniężne zatrzymane przez policję lub przekazane do ekspertyzy NBP.	240

#### **Konto 130/1 – „Rachunek dochodów jednostki”**

1. Urząd Gminy jako jednostka budżetowa nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego dochodów, lecz korzysta bezpośrednio z rachunku bankowego budżetu, na który wpływają dochody. Obroty związane z dochodami są ujmowane w ewidencji księgowej jednostki budżetowej jako zapis wtórny na koncie 130/1 „Rachunek dochodów jednostki”. Księgowania są dokonywane na podstawie dokumentów PK sporządzonych w oparciu o dokumenty bankowe do konta 133 „Rachunek budżetu”.

#### **Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Konto 130/1 służy do ewidencji środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych oraz rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług.
2. Na koncie obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych

w odrębnych przepisach.

3. Na koniec roku saldo konta 130/1 w zakresie zrealizowanych dochodów podlega przeksięgowaniu na stronę Wn konta 222.

4. Ewidencję szczegółową do konta 130/1 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

**Typowe zapisy strony Wn konta 130/1 – „Rachunek dochodów jednostki ”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Wpływy z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych:	
- z kasy i kartą płatniczą, sum pieniężnych w drodze	141
2. należności nieprzypisanych	720,750,760
3. należności przypisanych	221
4. Wpłata bezgotówkowa odsetek za zwłokę w zapłacie należności.	201,221,240,750
5. Wpływ dochodów nieujętych w planach finansowych jednostek organizacyjnych ( dotacje, subwencje)	720
6. Wpływy z tytułu zajęcia przez jednostkę wadliwych i zabezpieczeń należytego wykonania umowy, w związku z naruszeniem zasad przetargu lub nienależytego wykonania umowy.	760
9. Wpłaty kwot niewyjaśnionych ze względu na tytuł wpłaty	245
10. Wpływ podatku VAT od odbiorców	221
11. Wpływy z tytułu przekazania środków z rachunków pomocniczych, które na podstawie przepisów podlegają zarachowaniu na dochody	222

**Typowe zapisy strony Ma konta 130/1 – „Rachunek dochodów jednostki ”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Zwroty nadpłat w dochodach	221,720,750,760
2. Przeksięgowanie na podstawie deklaracji VAT-7 należnego VAT,	225/V
3. Techniczny zapis ujemny	130/1
4. Okresowe ( na konie roku) przeksięgowanie równowartości zrealizowanych dochodów urzędu jst (za pośrednictwem konta 222)	800
5. Zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za omyłkowe wpłaty	245

**Konto 130/2 – „Rachunek wydatków jednostki ”**

1. Urząd Gminy posiada wyodrębniony rachunek bieżący w banku z którego realizowane są wydatki budżetowe. Zapisy na koncie 130/2 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z operacjami na rachunku bankowym.

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Konto 130/2 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych.

2. Na koncie obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika

księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach.

3. Ewidencję szczegółową do konta 130/2 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

4. Obroty konta 130/2 oznaczają wysokość zrealizowanych wydatków urzędu, które 31 grudnia podlegają przeksięgowaniu na stronę Ma konta 800 „Fundusz jednostki”.

4. Na koniec roku saldo konta 130/2 nie występuje.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 130/2 – „Rachunek wydatków jednostki ”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1. Wpływ środków budżetowych (zasilenie rachunku) przeznaczone na wydatki	223
2. Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania:	
- z kasy	141
- od dłużników z tytułu zwrotu wydatków	201,225,225/V, 229,231,234,240
- zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów	401-406,409
- wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia rachunkowe	240
- zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku	224,810
3. Techniczny zapis ujemny	130/2

#### Typowe zapisy strony Ma konta 130/2 – „Rachunek wydatków jednostki ”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1. Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie:	
- pobrania gotówki z banku do kasy	101,141
- przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	201,225,225/V, 229,231,234,240
- przelewów z tytułu opłat księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych	402,403,409,080
- odsetki od zaciągniętych kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych	751
- przelewów równowartości odpisów na ZFŚS	240,405
- przekazanie dotacji budżetowych	224
- omyłkowe obciążenia bankowe	240
2. Zwrot niewykorzystanych środków	223

#### Konto 130/3 – „Rachunek bieżący inwestycyjny”

1. Urząd Gminy posiada wyodrębniony rachunek bieżący w banku z którego realizowane są

wydatki budżetowe. Zapisy na koncie 130/3 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z operacjami na rachunku bankowym.

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Konto 130/3 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych wydatków inwestycyjnych.
2. Na koncie obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach.
3. Ewidencję szczegółową do konta 130/3 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej dział-rozdział-paragraf, według nazwy zadania, które identyfikuje **tw. kod księgowy**.
4. Obroty konta 130/3 oznaczają wysokość zrealizowanych wydatków urzędu.
5. Na koniec roku saldo konta 130/3 nie występuje.

**Typowe zapisy strony Wn konta 130/3 – „Rachunek bieżący inwestycyjny”**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1. Wpływ na wyodrębniony rachunek środków budżetowych (zasilenie rachunku) na realizację wydatków inwestycyjnych,	223
2. Wpłaty na wyodrębniony rachunek z tytułu zwrotu wydatków budżetowych w roku ich dokonania:	
- z kasy, sum pieniężnych w drodze	141
- z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych	201,225,225/V, 229,231,234,240
- zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów	401-406,409, 080
- wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe,	240
- zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku	224, 810

**Typowe zapisy strony Ma konta 130/3 – „Rachunek bieżący inwestycyjny”**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1. Zrealizowane wydatki inwestycyjne z wyodrębnionego rachunku	
- pobrania gotówki z banku do kasy	101,141
- przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	201,225,225/V, 229,231,234,240
- przelewów z tytułu opłat księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych	402,403,409,080
- wypłaconych przelewami kwot do rozliczenia	234,240
- przekazanie dotacji budżetowych	224
- omyłkowe obciążenia bankowe	240
2. zwrot niewykorzystanych środków	223

### **Konto 130/4 – „Rachunek wyodrębnionych środków”**

1. Urząd Gminy posiada wyodrębnione rachunki bankowe w banku z których realizowane są wydatki bieżące i inwestycyjne z udziałem środków krajowych i europejskich. Zapisy na koncie 130/4 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z operacjami na rachunku bankowym.

#### **Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Konto 130/4 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych wydatków bieżących i inwestycyjnych **nie ewidencjonowanych na kontach 130/1, 130/2, 130/3, 130/RPO, 130/POKL, 130/PROW.**

2. Na koncie obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach.

3. Ewidencję szczegółową do konta 130/4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej: dział-rozdział-paragraf, **według nazwy zadania, które identyfikuje tzw. kod księgowy, oraz numeru rachunku bankowego.**

4. Obroty konta 130/4 oznaczają wysokość zrealizowanych wydatków urzędu.

5. Na koniec roku saldo konta 130/4 nie występuje.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 130/4 – „Rachunek wyodrębnionych środków”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
<b>Dochody</b>	
1. Wpływ środków na finansowanie zadań realizowanych w ramach środków krajowych lub europejskich	720
<b>Wydatki</b>	
1. Wpłaty na wyodrębniony rachunek z tytułu zwrotu wydatków budżetowych w roku ich dokonania:	
- z kasy, sum pieniężnych w drodze	141
- z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych	201,225,225/V, 229,231,234,240
- zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów	401-406,409, 080
- wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe,	240
- z kasy, sum pieniężnych w drodze	141

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 130/4 – „Rachunek wyodrębnionych środków”**

<b>Dochody</b>	
1. Zwrot niewykorzystanych środków krajowych lub europejskich do dysponenta	720
<b>Wydatki</b>	
1. Zrealizowane wydatki inwestycyjne z wyodrębnionego rachunku	
- pobrania gotówki z banku do kasy	101,141
- przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach	201,225,225/V,

rozrachunkowych	229,231,234,240
- przelewów z tytułu opłat księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych	402,403,409,080
- wypłaconych przelewami kwot do rozliczenia	234,240
- omyłkowe obciążenia bankowe	240
2. zwrot niewykorzystanych środków	223

#### **Konto 130/POKL – „Rachunek bieżący wyodrębnionych środków KAPITAŁ LUDZKI”**

1. Konto 130/POKL służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) dotacji objętych planem finansowym.

Zapisy na koncie 130/POKL są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z bankiem.

2. Na koncie 130/POKL obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

3. Ewidencję szczegółową do konta 130/POKL prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej: dział-rozdział-paragraf, według nazwy zadania, które identyfikuje tzw. kod księgowy, oraz numeru rachunku bankowego.

Na konie roku konto 130/POKL nie wykazuje salda.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 130/POKL – „Rachunek bieżący wyodrębnionych środków KAPITAŁ LUDZKI”**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
<b>Dochody</b>	
1. Wpływ środków na finansowanie zadań realizowanych w ramach środków europejskich POKL	720
<b>Wydatki</b>	
1. Wpływ środków budżetowych (zasilenie rachunku) przeznaczone na wydatki związane z finansowaniem zadań realizowanych w ramach środków europejskich POKL	223
2. Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania:	
- z kasy	141
- od dłużników z tytułu zwrotu wydatków	201,225, 229,231,234,240
- zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów	401-406,409,
- wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia rachunkowe	240
- zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku	224

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 130/POKL – „Rachunek bieżący wyodrębnionych środków KAPITAŁ LUDZKI”**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
<b>Dochody</b>	
1. Zwrot niewykorzystanych środków europejskich POKL do	720

dysponenta	
<b>Wydatki</b>	
1. Zrealizowane wydatki związane z finansowaniem zadań realizowanych w ramach środków europejskich POKL:	
- pobrania gotówki z banku do kasy	101,141
- przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	201,225, 229,231,234,240
- przelewów z tytułu opłat księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych	402,403,409
- wypłaconych przelewami kwot do rozliczenia	234,240
- przekazanie dotacji budżetowych	224
- omyłkowe obciążenia bankowe	240
2. przelew środków z rachunku inwestycyjnego na wyodrębnione rachunki bankowe	141
3. zwrot niewykorzystanych środków	223

**Konto 130/PROW – „Rachunek bieżący wyodrębnionych środków PROW”**

1. Konto 130/PROW służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) dotacji objętych planem finansowym.

Zapisy na koncie 130/PROW są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z bankiem.

2. Na koncie 130/PROW obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

3. Ewidencję szczegółową do konta 130/PROW prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej: dział-rozdział-paragraf, według nazwy zadania, które identyfikuje **tzw. kod księgowy**, oraz numeru rachunku bankowego.

Na konie roku konto 130/PROW nie wykazuje salda.

**Typowe zapisy strony Wn konta 130/PROW – „Rachunek bieżący wyodrębnionych środków PROW”**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
<b>Dochody</b>	
1. Wpływ środków na finansowanie zadań realizowanych w ramach środków europejskich PROW	720
<b>Wydatki</b>	
2. Wpływ środków budżetowych (zasilenie rachunku) przeznaczone na wydatki związane z finansowaniem zadań realizowanych w ramach środków europejskich PROW	223
3. Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania:	
- z kasy	141
- od dłużników z tytułu zwrotu wydatków	201,225, 229,231,234,240
- zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów	401-406,409,
- wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe	240



obciążenia rachunkowe	
- zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku	224
Typowe zapisy strony Ma konta 130/PROW – „Rachunek bieżący wyodrębnionych środków PROW”	
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
<b>Dochody</b>	
1. Zwrot niewykorzystanych środków europejskich PROW do dysponenta	720
<b>Wydatki</b>	
1.Zrealizowane wydatki związane z finansowaniem zadań realizowanych w ramach środków europejskich PROW:	
- pobrania gotówki z banku do kasy	101,141
- przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	201,225, 229,231,234,240
- przelewów z tytułu opłat księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych	402,403,409
-wypłaconych przelewami kwot do rozliczenia	234,240
- przekazanie dotacji budżetowych	224
- omyłkowe obciążenia bankowe	240
2. przelew środków z rachunku inwestycyjnego na wyodrębnione rachunki bankowe	141
3. zwrot niewykorzystanych środków	223

**Konto 130/RPO – „Rachunek bieżący wyodrębnionych środków RPO”**

1. Konto 130/RPO służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) dotacji objętych planem finansowym. Zapisy na koncie 130/RPO są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z bankiem.

2. Na koncie 130/RPO obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

3. Ewidencję szczegółową do konta 130/RPO prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej: dział-rozdział-paragraf, według nazwy zadania, które identyfikuje tzw. kod księgowy, oraz numeru rachunku bankowego.

Na konie roku konto 130/RPO nie wykazuje salda.

**Typowe zapisy strony Wn konta 130/RPO – „Rachunek bieżący wyodrębnionych środków RPO”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
<b>Dochody</b>	
1.Wpływ środków na finansowanie zadań realizowanych w ramach środków europejskich RPO	720
<b>Wydatki</b>	
1. Wpływ środków budżetowych (zasilenie rachunku) przeznaczone na wydatki związane z finansowaniem zadań	223

realizowanych w ramach środków europejskich RPO	
2. Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania:	
- z kasy	141
- od dłużników z tytułu zwrotu wydatków	201,225, 229,231,234,240
- zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów	401-406,409,
- wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia rachunkowe	240
- zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku	224

**Typowe zapisy strony Ma konta 130/RPO – „Rachunek bieżący wyodrębnionych środków RPO”**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
<b>Dochody</b>	
1. Zwrot niewykorzystanych środków europejskich RPO do dysponenta	720
<b>Wydatki</b>	
1. Zrealizowane wydatki związane z finansowaniem zadań realizowanych w ramach środków europejskich RPO:	
- pobrania gotówki z banku do kasy	101,141
- przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	201,225, 229,231,234,240
- przelewów z tytułu opłat księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych	402,403,409
- wypłaconych przelewami kwot do rozliczenia	234,240
- przekazanie dotacji budżetowych	224
- omyłkowe obciążenia bankowe	240
2. przelew środków z rachunku inwestycyjnego na wyodrębnione rachunki bankowe	141
3. zwrot niewykorzystanych środków	223

**Konto 130/s – „Rachunek pomocniczy dla wpływów z tyt. opłaty śmieciowej ”**

1. Konto 130/s służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym (wpływów) z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi objętych planem finansowym.
2. Zapisy na koncie 130/s są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z bankiem.
3. Na koncie 130/s obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.
4. Na konie roku konto 130/s może wykazywać saldo Wn ,co oznacza stan środków pieniężnych pozostałych na koncie, których bank nie przekazał zgodnie z dyspozycją na rachunek Urzędu.

**Typowe zapisy strony Wn konta 130/s – „Rachunek pomocniczy dla wpływów z tyt. opłaty śmieciowej”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi:	
- z kasy (za pośrednictwem konta 141)	141
- wniesienie przez kontrahenta, płatności kartą płatniczą	141
2. Wpływy bezpośrednie na rachunek które zostały bezpośrednio na konto	221

**Typowe zapisy strony Ma konta 130/s – „Rachunek pomocniczy dla wpływów z tyt. opłaty śmieciowej”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych	221,720,750,760
2. Odprowadzenie dochodów z tytułu gospodarowania odpadami na rachunek dochodów	222
3. Zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za omyłkowe	245

**Konto 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”**

<b>Na stronie Wn konta 135 księguje się</b>	<b>Na stronie Ma konta 135 księguje się</b>
- wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe	- wypłaty środków pieniężnych z rachunków bankowych

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

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy, a na stronie Ma wypłaty z rachunku bankowego.

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych, na rachunku bankowym funduszu.

2. Zapisów na koncie 135 dokonuje się na podstawie dowodów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów jednostki z zapisami bankowymi.

**Typowe zapisy strony Wn konta 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Wpłata równowartości odpisów na własny Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	851
2. Wpływy za świadczenia działalności finansowanej z funduszu specjalnego przeznaczenia:	
- przypisanych	234,240
- nieprzypisanych	851
3. Przypisane odsetki od środków funduszu specjalnego	851

przeznaczenia znajdujących się na rachunku bankowym	
4. Wpływ gotówki z kasy	101,141
5. Wpływ darowizny pieniężnej na rzecz funduszu specjalnego przeznaczenia:	851
6. Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek wraz z należnymi odsetkami ujętymi jako należności	234,240
7. Wpływ środków z tytułu refundacji opłat za usługi bankowe pobranych przez bank z rachunku ZFSS	240,851
8. Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych oraz ich korekty	240
9. Wpływ odsetek za zwłokę w zapłacie należności funduszu specjalnego przeznaczenia:	
- przypisanych	240
- nieprzypisanych	851
10. Wpłaty kwot niewyjaśnionych a dotyczących dochodów budżetowych, które powinny być ujęte na koncie 130/1	245

**Typowe zapisy strony Ma konta 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1. Podjęcie gotówki do kasy na wypłaty świadczenia	101,141
2. Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowanej z funduszu specjalnego przeznaczenia oraz z tytułu udzielonych pożyczek z ZFSS na cele mieszkaniowe	201,231,234,240
3. Przekazanie zobowiązań wobec budżetu np. z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych	225,851
4. Przekazanie zobowiązań wobec ZUS	229
5. Zapłacone kary, grzywny, opłaty sądowe i inne dotyczące funduszu specjalnego przeznaczenia	851
6. Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240
7. 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 środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.
- Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:
  - sum depozytowych,
  - środków PFRON,
  - sum na zlecenie,
- Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie. Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków

pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

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

#### **Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego.
2. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych innych rachunkach bankowych.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 139 – „Inne rachunki bankowe”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Wpływ na rachunek pomocniczy równowartości wstrzymanych kaucji gwarancyjnych przy zapłacie za usługi remontowo-budowlane wykonane dla jednostki	240
2. Wpłaty na pomocniczy rachunek bankowy jednostki sum depozytowych z tytułu: kaucji, wadium i zabezpieczenia pieniężnego.	240
3. Odprowadzenie z kasy przyjętych w gotówce kaucji zabezpieczenia pieniężnego, a w końcu roku także niepobranych w terminie wynagrodzeń pracowników jednostki.	101,141
4. Wpływ środków na zadania zlecone	240
5. Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240
6. Odsetki od sum depozytowych i sum na zlecenie stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych (z wyjątkiem jednostek państwowych)	240
7. Odsetki od sum depozytowych- wadium stanowiące dochody budżetu jst	750
8. Wpłaty sum niewyjaśnionych, a dotyczących dochodów budżetowych, które powinny być ujęte na koncie 130/1	245

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 139 – „Inne rachunki bankowe”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Pobranie gotówki do kasy z sum na zlecenie i na niepodjęte w terminie wynagrodzenia pracowników jednostki.	101,141
2. Przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań pokrywanych z sum na zlecenie, z wstrzymanych kaucji.	201,225,229,240
3. Przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadium, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych	231,240
4. Zwrot niewykorzystanych środków na zadania zlecone.	240
5. Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.	240
6. Obciążenia bankowe z tytułu kosztów prowadzenia rachunku i opłat za operacje dotyczące sum depozytowych	240

7. Wpłata na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu.	240
8. Wpłata na dochody wadium i kaucji, zabezpieczenia należytego wykonania umowy w związku z wywiązaniem się oferenta, wykonawcy z warunków przetargu, umowy.	240
9. Wpłata wadium z przetargu na zbycie nieruchomości na poczet ceny nabycia nieruchomości.	240
10. Przekwalifikowanie wadium w postępowaniu o zamówienie publiczne na zabezpieczenie należytego wykonania umowy u wykonawcy, który wygrał przetarg	139 z odpowiednim księgowaniem w analityce
11. Zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za wpłaty należności budżetowych omyłkowo wpłaconych na konto 139	245

**Konto 139/M – „Rachunek wyodrębnionych wpływów”**

Na stronie Wn konta 139/M księguje się	Na stronie Ma konta 139/M księguje się
Ujmuje się wpływy środków pieniężnych: – otrzymanych na realizację wydatków na kształcenie młodocianych pracowników w korespondencji z kontem 240/M,	Ujmuje się: – zrealizowane wydatki na kształcenie młodocianych pracowników w korespondencji z kontem 240/M,

1. Zapisy na koncie 139/M są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z bankiem.
2. Na koniec roku konto może wykazać saldo, co oznacza stan środków na rachunku bankowym.

**Konto 139/N – „Rachunek środków niewygasających inwestycyjnych ”**

Na stronie Wn konta 139/N księguje się	Na stronie Ma konta 139/N księguje się
Ujmuje się wpływy środków pieniężnych: – otrzymanych na realizację wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego jednostki w korespondencji z kontem 223/N.	Ujmuje się: – zrealizowanie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego jednostki w korespondencji z kontem 223/N.

1. Zapisy na koncie 139/N są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z bankiem.
2. Na koniec roku konto może wykazać saldo, co oznacza stan środków na rachunku bankowym.

**Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”**

1. Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.
2. Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:
  - poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych,

- stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażanego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce,
- wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

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

#### Typowe zapisy strony Wn konta 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Zakup obcych papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu( w cenie nabycia)	101,130/2,135
2.Czeki obce otrzymane na porycie:	
- należności ujętych na kontach rozrachunków	201,221,234,240
- należności z tytułu przychodów nieujętych na kontach rozrachunków	750,760,851
3.przyjęcie weksła obcego na pokrycie należności(przed terminem jego płatności):	
-wartość netto tj. po potrąceniu dyskonta	201,221,240
-dyskonto	750
4.Zwrot weksli obcych przez bank lub kontrahenta	141
5.Przywrócenie poprzedniej wartości krótkoterminowych papierów wartościowych w przypadku ustąpienia przyczyn jej obniżenia	750

#### Typowe zapisy strony Ma konta 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Wartość sprzedanych krótkoterminowych papierów wartościowych( w wartości ewidencyjnej na dzień sprzedaży)	751
2.Zwrot wystawcom niezrealizowanych przez bank czeków ( Ma 140- czeki obce)	201,221,234,240
3.Wykup weksli przez dłużnika lub bank	101,130/1,135, 139
4.Zapłata innemu kontrahentowi wekslem obcym lub przekazanie weksła obcego do skupu:	
-wartość netto tj. po potrąceniu dyskonta	201,240
-dyskonto	751
5.Niedobowy inwentaryzacyjne krótkoterminowych papierów wartościowych lub innych środków pieniężnych	240
6.Odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych.	760,851
7.Zmniejszenie wartości krótkoterminowych papierów wartościowych na dzień bilansowy z tytułu utraty wartości	751

#### Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”

1. Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.
2. Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się na bieżąco
2. Konto 141 może wykazać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

**Typowe zapisy strony Wn konta 141 „Środki pieniężne w drodze”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Przekazanie czeku obcego do banku w celu jego wykupu	140
2.Dokonywane za pośrednictwem innych banków lub wszystkie:	
- wpłaty z kasy na rachunek bankowy	101
- pobrania z rachunków bankowych do kasy	130/1/130/2, 130/3,130/4, 130/POKL, 130/RPO, 130/PROW 135,139
3.Przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki prowadzonymi w różnych bankach	130/1/130/2, 130/3,130/4, 130/POKL, 130/RPO, 130/PROW 135,139
4. Wniesienie przez kontrahenta, podatnika płatności kartą płatniczą (ujęcie operacji w raporcie kasowym).	221,240, 720,750,760
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 141 „Środki pieniężne w drodze”</b>	
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Realizacja przez bank obcych czeków rozliczeniowych zgłoszonych do wykupu(wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy)	130/1,135,139
2.Zwrot z banku niewykorzystanych czeków obcych	140
3.Zwrot wystawcom czeków obcych niezrealizowanych przez bank.	201,221,234,240
4.Wpływ środków pieniężnych w drodze:	
- do kasy	101
- na rachunki bankowe	130/1/130/2, 130/3,130/4, 130/POKL, 130/RPO, 130/PROW 135,139
5.Wpływ na rachunek bankowy płatności realizowanych przez kontrahentów, petentów kartą płatniczą (pomniejszonych o kwotę prowizji banku)	130/1,130/3, 130/4, 130/POKL, 130/RPO, 130/PROW 135,139
6.Kwota prowizji banku za obsługę systemu płatności kartami	201



płatniczymi

### **Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”**

1. Konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.
2. Konta zespołu 2 służą także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.
3. Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, powinna umożliwić wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów, a przy rozliczeniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

### **Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

1. 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 zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych".
2. Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

### **Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Należności i zobowiązania muszą być ponadto prowadzone w układzie pozwalającym na sporządzenie sprawozdań finansowych oraz sprawozdań budżetowych.
2. Konto 201 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

### **Typowe zapisy strony Wn konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Objęte fakturą vat kwoty zaliczek na poczet przyszłych dostaw i usług	225/V,800
2. Należności od odbiorców i dostawców nie zaliczanych do dochodów budżetowych	240,290
3. Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi	101,130/2,130/3 130/4,130/POK L,130/RPO,

	130/PROW, 135,139, 139/M, 139/N, 139/P
4. Pokrycie zobowiązań z akredytywy lub czekiem potwierdzonym	139
5.Odpisanie zobowiązań (przedawnionych i umorzonych):	750,760,851
6.Kompensata należności z zobowiązaniami	201
7.Równowartość potrąconej przy zapłacie zobowiązań kaucji gwarancyjnej, która jest przelewana z konta 130/2 na rachunek pomocniczy sum depozytowych	240
8.Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy ( np. z tytułu uznanej reklamacji, korekty błędu, udzielenia bonifikaty czy rabatu)	013,310,225/V 401,402,409,851
<b>Typowe zapisy strony Ma konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”</b>	
<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Zobowiązania wynikające z faktur vat lub rachunków z tytułu dostaw robót i usług	013,310,225/V, 240,401,402,409 851
2. Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych	751,761,851
3.Wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców do kasy lub na rachunki bankowe.	101,130/2,130/3 130/4,130/POK L,130/RPO, 130/PROW, 135,
4.Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych:	
- na które nie dokonano odpisu aktualizującego	761,851
- dokonano odpis aktualizujący	290
5.Naliczone różnice kursowe walut obcych zmniejszające należności od odbiorców i zwiększające zobowiązania wobec dostawców	751,851
6.Faktura banku za obsługę operacji płatności kartami płatniczymi	
-netto	402
-naliczony podatek VAT	225/V

#### **Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”**

1. Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy( zmniejszenia) należności.

2. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytuł podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie informacji z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty) oraz z informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych .

### Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:

1. Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według:

- dłużników,
- podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów,
- budżetów, których należności dotyczą.

2. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Należności jednostki:	
- za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie(inwestycje), materiały	760
- z tytułu podatków i niepodatkowych dochodów budżetowych	720
- z tytułu odsetek przypisanych za zwłokę w zapłacie należności, ujętych na tym koncie	750
- z tytułu kar i grzywien	760
2. Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu i nadpłat oraz wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat130/1	
3. Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych( w wysokości raty należnej za dany rok)	226
4. Przypisanie do zwrotu nierozliczone dotacji udzielonej w poprzednim roku	224
5.Przekazanie z rachunku pomocniczego odsetek dopisanych przez bank do rachunku sum depozytowych na rachunek bieżący jako dochodów budżetu	139
6.Przekazanie wadium z przetargu na nabycie nieruchomości z rachunku pomocniczego na rachunek bieżący na poczet ceny nabycia nieruchomości.	139
7.Należna od spółki dywidenda	750

#### Typowe zapisy strony Ma konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych:	
- do kasy,	101
- czekiem rozrachunkowym,	140
- do banku jednostki	130/1,130/3, 130/4, 130/POKL 130/RPO, 130/PROW,
- kartą płatniczą	141
2.Zmniejszenie(odpisy) uprzednio przypisanych należności	720

dotyczących dochodów budżetowych.	
3.Naliczono oprocentowanie należne podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatku.	720
4.Odpisanie należności( z innych tytułów niż podatki) przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych:	
- objętych odpisem aktualizującym	290
- nieobjętych odpisem aktualizującym	751,761
5.Zapata przez przeniesienie rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jst	011,013,020,310
6.Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego poprzez przeniesienie własności rzeczy na organ podatkowy ( art. 66 ustawy- Ordynacja podatkowa)	011,080,310
7.Przeniesienie należności z tytułu dochodów budżetowych na należności długoterminowe.	226
8. Uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona, na spłatę należności	245
9.Wpływ odsetek z rachunku sum depozytowych na rachunek bieżący jako dochodów budżetowych	130/1
10. Wpływ na rachunek bieżący wadium z przetargu na nabycie nieruchomości z rachunku pomocniczego na poczet ceny nabycia nieruchomości	130/1
11.Wpływ należnej dywidendy	130/1

#### **Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

1. Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych.
2. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130/1, oraz bieżącą ewidencję odprowadzenia na rachunek dochodów zrealizowanych wpływów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi w korespondencji z kontem 130/s strona Ma .
3. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się dochody roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 800, oraz wpływ na rachunek dochodów wpływów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi w korespondencji z kontem 130/1 strona Wn.

#### **Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według dochodów realizowanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych.
2. Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, ale nie przekazanych na wspólny rachunek dochodów Urzędu i Organu.
3. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez przeksięgowanie dochodów budżetowych.

#### **Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

- zwrot z rachunków wyodrębnionych na rachunek bankowy budżetu niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe, w korespondencji z kontem

130/2,130/3/,130/4,130/POKL,130/RPO, 130/PROW,

- roczne przeksięgowanie, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków z budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

- wpływ na wyodrębnione rachunki bankowe środków z rachunku bankowego budżetu na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130/2, 130/3/, 130/POKL, 130/RPO, 130/PROW.

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w przypadku projektów dofinansowanych ze środków pochodzących ze środków europejskich w podziale na poszczególne projekty ( zadania).
2. Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych i niezwróconych do końca roku.
3. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu niewykorzystanych do końca roku środków pieniężnych na rachunek budżetu , w korespondencji z kontem 130/2,130/3/,130/POKL,130/RPO, 130/PROW.

**Konto 223/N – „Rozliczenie niewygasających wydatków budżetowych”**

Na stronie Wn konta 223/N księguje się	Na stronie Ma konta 223/N księguje się
– w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków niewygasających konto 800,	– wpływ środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego, , w korespondencji z kontem 139/N

4. Konto 223/N służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego.

**Konto 224 – „Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”**

1. Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przekazanych z budżetu udzielonych dotacji budżetowych .

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się:

- wartość dotacji przekazanych z budżetu na podstawie zawartej umowy dotacji, w korespondencji z kontem 130/2

Na stronie Ma ujmuje się:

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810
- wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130/2

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewnić umożliwić ustalenia wartości dotacji według jednostek.

2. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje po upływie roku, w którym zostały przekazane, zaliczane są do dochodów budżetowych i ujmowane na koncie 221.

**Typowe zapisy strony Wn konta Konto 224 – „Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Przelew przekazanych przez organ dotacji budżetowych	130/2

**Typowe zapisy strony Ma konta Konto 224 – „Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Uznanie dotacji za wykorzystaną i rozliczoną	810
2.Zwrot dotacji w roku jej przekazania	130/2
3. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje po upływie roku, w którym zostały przekazane, zaliczone do dochodów budżetowych w roku następnym.	221

**Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”**

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

2. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułu rozrachunków z budżetem

2. Ewidencje analityczną prowadzi się według podziałki klasyfikacji budżetowej.

3. Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów.

**Typowe zapisy strony Wn konta 225 – „Rozrachunki z budżetami”**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Przelewy zobowiązań wobec budżetu	130/2,130/3, 130/4 130/RPO, 130/PROW, 130/POKL, 135,139
2.Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych	231,851

**Typowe zapisy strony Ma konta 225 – „Rozrachunki z budżetami”**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Naliczone zobowiązanie podatkowe, cła i opłaty obciążające	080,403,851

koszty lub fundusze	
2.Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych.	231
3. Naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań	751,851
4. Wpływy należności z tytułu rozrachunków w budżecie ( zwrot nadpłat za rok ubiegły	130/1,135

### **Konto 225/V – „Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT”**

1. Konto 225/V służy do ewidencji rozrachunków z budżetami podatku VAT, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

#### **Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Konto 225/V może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności oraz tę część VAT naliczonego do rozliczenia w następnym okresie rozliczeniowym. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego z tytułu VAT należnego.

**2. Na koniec roku część salda konta 225/VAT w części VAT naliczony do rozliczenia w następnym okresie” należy wykazać w pozycji aktywów bilansu jako „Rozliczenia międzyokresowe”.**

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 225/V – „Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących	201,240
2. Przekazanie z rachunku bieżącego VAT należnego na rachunek centralnego rozliczenia VAT w jst.	130/1,130/2, 130/3,130/4 130/RPO, 130/PROW, 130/POKL,
3. VAT naliczony do rozliczenia w następnym okresie podlegający przeksięgowaniu w miesiącu, w którym jednostce przysługuje prawo do obniżenia VAT należnego o VAT naliczony.	225/V

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 225/V – „Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.VAT należny w fakturach i fakturach korygujących	201,221
2.Zwrot podatku naliczonego z rachunku centralnego rozliczenia VAT w jst na zwiększenie dochodów lub zmniejszenie wydatków	130/1,130/2,

### **Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”**

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

2. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

3. Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 221.

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja analityczna prowadzona do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych. się według dłużników, od których te należności przysługują, ze wskazaniem okresów wymagalności.

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

**Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”**

1. Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy oraz Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych(PFRON)

2. Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Do konta 229 prowadzona jest ewidencja analityczna zgodnie z klasyfikacją budżetową zapewniającą ustalenie należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków orz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

2. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.

**Typowe zapisy strony Wn konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Przelewy składek do ZUS, PFRON	130/2, 130/3,130/4 130/RPO, 130/PROW, 130/POKL,
2.Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń	
3.Wypłata świadczeń ZUS nieobjętych listą wynagrodzeń	101,130/2
4.Odpisanie zobowiązań przedawnionych	760,851

**Typowe zapisy strony Ma konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Naliczone składki płacone przez pracodawcę do ZUS, PFRON,	405,851,240
2.Naliczone składki ZUS płacone przez pracownika, które są potrącone z wynagrodzeń	231
3.Otrzymane przelewy z ZUS z tytułu zwrotu przewyżki wypłaconych świadczeń ponad składki ZUS i FP oraz zwroty	130/2,135



nadpłaty składek	
4.Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych	761,851

#### **Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

1. Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

- wypłaty pieniężne lub przelewy z tytułu wynagrodzeń,
- wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

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

#### **Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.
2. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników, saldo Ma oznacza stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków pokrywanych ze środków ZUS, oraz ujętych na listach płac: ekwiwalentów pieniężnych za deputaty, za używanie własne odzieży roboczej, materiałów, narzędzi:	
- z kasy	101
- przelewem na konta pracowników	130/2, 130/3,130/4 130/RPO, 130/PROW, 130/POKL, 139
2.Potrącenia dokonywane na liście płac z tytułu:	
-podatku dochodowego od osób fizycznych,	225
- Składek ZUS płaconych przez pracowników z własnych środków,	229
- składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe, składek i zwrotu pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej (PKZP) oraz potrąceń z tytułu alimentów i innych zobowiązań określonych przepisami.	240
-nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników	234
- opłat za świadczenia działalności socjalnej(nieprzypisanych)	851
3.Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń	760,851
4.Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń	404,851

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Naliczone w listach wynagrodzenia brutto obciążające koszty	404,080,761,851

2.Naliczne zasiłki, które pokrywa ZUS , wypłacone na podstawie listy wynagrodzeń.	229
---	-----

**Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”**

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

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki ( w tym zaliczki na krajowe i zagraniczne podróże służbowe) i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę.
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,
- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wydatki dokonane przez pracowników w imieniu jednostki,
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- wpływy należności od pracowników.

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

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułu rozrachunków.

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Wypłaty sum do rozliczenia i spłata zobowiązań wobec pracowników:	
- gotówką,	101
- z rachunków bankowych	130/2, 130/3,130/4 130/RPO, 130/PROW, 130/POKL, 135,139
2.Należności z tytułu:	
- świadczeń odpłatnych działalności ZFŚS	851
- wypłaty pożyczek z ZFŚS	101,135
- naliczonych odsetek od pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS	851
3.Należności z tytułu niedoborów i szkód	240
4.Odpisanie zobowiązań przedawnionych	760,851
5.Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz	

jednostki:	
- roszczenie podstawowe	240
- zasadzone należności dodatkowe:	
6. z tytułu kosztów postępowania sądowego	760
7. z tytułu odsetek	750

### Typowe zapisy strony Ma konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1. Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków koszty	401,402,403,404 405,409,080, 851,240, 310, 225
2. Wpłaty z tytułu zwrotu niewykorzystanych zaliczek oraz należności od pracowników	
- z kasy,	101
- na rachunki bankowe	130/2, 130/3,130/4 130/RPO, 130/PROW, 130/POKL, 135,139
3. Zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów i sprzętu	401,080,851
4. Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń	231
5. Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub o nieistotnej wartości	761,851
6. Skierowanie roszczeń do sądu	240
7. Odpisanie należności, na które uprzednio księgowano odpis aktualizujący należności w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych	290

### Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

1. Konto 240 służy do ewidencji krajowych jak i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań, które nie zostały objęte ewidencją na kontach 201-234 a także rozliczenia niedoborów i szkód. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych. Na koncie tym ujmuje się przede wszystkim:

- rozrachunki z tytułu sum depozytowych,
- rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek,
- roszczenia sporne,
- rozrachunki z tytułu potrąceń na listach płac,
- mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się :

- powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań,

Na stronie Ma:

- powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja analityczna do konta 240 prowadzona jest według jednostek i osób z uwzględnieniem poszczególnych rozrachunków, roszczeń oraz zakresów działalności z którymi są związane.
2. Ewidencję prowadzi się z uwzględnieniem podziałki klasyfikacji budżetowej.
3. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma-stan zobowiązań.

**Typowe zapisy strony Wn konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1. Faktury VAT lub rachunki za dostawy i usługi finansowane z sum na zlecenie lub sum depozytowych	201,234
2. Wynagrodzenia obciążające sumy na zlecenie	231
3. Składki na ZUS i Fundusz Pracy z sum na zlecenie	229
4. Ujawnione niedobory i szkody	011,080,101
5. Kompensata nadwyżek z niedoborami	240
6. Nadwyżki środków obrotowych zaliczone do pozostałych przychodów operacyjnych	760
7. Rozliczenia nadwyżek pozostałych środków trwałych	760
8. Roszczenia sporne	201,231,234
9. Zasądzone należności z tytułu:	
- odsetek	750
- kosztów postępowania	760

**Typowe zapisy strony Ma konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1. Wpłaty należności	101, 130/1,130/4 130/RPO, 130/PROW, 130/POKL, 135,139
2. Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet, ZUS i PFRON	231
3. Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych lub nieistotnych	761,851
4. Ujawnione nadwyżki:	
- gotówki w kasie	101
- środków trwałych umarzanych stopniowo	080
- pozostałych środków trwałych w użytkowaniu	013
- środków trwałych w budowie	080

**Konto 240/M – „Pozostałe rozrachunki z tytułu kształcenia młodocianych pracowników”**

Na stronie Wn konta 240/M księguje się	Na stronie Ma konta 240/M księguje się
– powstałe rozrachunki z tytułu kształcenia młodocianych pracowników i zmniejszenie zobowiązań w korespondencji z kontem 139/M	– powstałe zobowiązania z tytułu kształcenia młodocianych pracowników oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń w korespondencji z kontem 139/M

1. Konto 240/M służy do ewidencji z tytułu kształcenia młodocianych pracowników .
2. Konto 240/M może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma- stan zobowiązań.

**Konto 240/P – „Rozrachunki z PFRON”**

Na stronie Wn konta 240/P księguje się	Na stronie Ma konta 240/P księguje się
– powstałe należności z PFRON i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań w korespondencji z kontem 139/P	– powstałe zobowiązania do PFRON oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń w korespondencji z kontem 139/P

1. Konto 240/P służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań z PFRON.
2. Konto 240/P może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma- stan zobowiązań.

**Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”**

1. Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.
2. Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.
3. Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencję analityczną do konta 245 prowadzi się według:

- poszczególnych niewyjaśnionych kwot,
- poszczególnych kontrahentów

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1. Zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty	130/1,130/4 130/RPO, 130/PROW, 130/POKL,
2. Zwrot kwot dotyczących wpłat należności pomyłkowo wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący	135,139
3. Zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezarejestrowanych wcześniej jako należność	720,750,760

4.Uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym	221
---	-----

#### Typowe zapisy strony Ma konta 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Wpływ na rachunek bieżący jednostki budżetowej kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty.	130/1,130/4 130/RPO, 130/PROW, 130/POKL,
2.Wpływ na inne rachunki bankowe kwot dotyczących należności budżetowych	135,139

#### Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Na stronie Wn konta 290 księguje się	Na stronie Ma konta 290 księguje się
– zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności	– naliczone odpisy i zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności

1. Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności, dla których ustala się wskaźnik, zależny od okresu zalegania z płatnością.

#### Przyjęto, że:

- do należności których zadłużenie **nie przekracza 12 miesięcy** – nie stosuje się odpisu aktualizującego,
  - **powyżej 12 miesięcy** zalegania z płatnością- stosuje się odpis aktualizujący 100% wysokości należnej.
2. Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.
3. Odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) wykazywane w aktywach bilansu należności, do których te odpisy zostały dokonane. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie odpisów aktualizujących od poszczególnych należności.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności dotyczących:	
- działalności podstawowej	760
- operacji finansowych	750
- podatków lokalnych objętych odpisem aktualizującym	720
- ZFŚS	851
2.Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisem należności przedawnionych lub nieściągalnych	201,221,234,240
3. Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu	720,750,760

### Typowe zapisy strony Ma konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Odpis aktualizujący wątpliwe należności:	
- związanych z działalnością eksploatacyjną	761
- związanych z operacjami finansowymi	751
- z tytułu podatków lokalnych	720
- ZFSS	851
2.Nadwyżka roszczenia z tytułu niedoboru ponad wartość bilansową brakujących składników	240
3.Przypis zasadzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek	201,221,234,240

### Zespół 3 – „Materiały i towary”

1. Konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji zapasów materiałów.
2. Na kontach zespołu 3 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów i towarów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu, a także wartość materiałów zaliczonych w koszty w momencie zakupu, lecz niezutytych do końca roku obrotowego.
3. Bezpośrednio w koszty ujmuje się zakup materiałów płynnych tj. paliwa do samochodów, oleju grzewczego, natomiast rozliczeniu podlega zakup opału tj. węgla, koksu a niezutyta część stanowi wartość materiałów.
4. Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 3 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów i rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone zapasy.

### Konto 310 – „Materiały”

1. Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów zaliczanych w koszty w momencie ich zakupu, ale niezutytych do końca roku obrotowego.
2. Na stronie Wn konta 310 ujmuje się ustaloną w wyniku inwentaryzacji na koniec roku wartość materiałów, które były rozchodowane i księgowane w ciężar kosztów, a nie zostały zużyte, w korespondencji z kontem 401.
3. Na stronie Ma konta 310 ujmuje się wartość materiałów odniesiona w koszty w korespondencji z kontem 401.

### Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:

1. Stan zapasów materiałów ujmowany jest w ewidencji syntetycznej pod datą 31 grudnia roku obrachunkowego na podstawie wycenionego spisu z natury.
2. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów materiałów księgowanych bezpośrednio w koszty, a które nie zostały wydane do zużycia do końca roku.

### Typowe zapisy strony Wn konta 310 – „Materiały”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Przychód materiałów	101,201
2.Zwrot materiałów	401,080
3.Ustalona w wyniku inwentaryzacji na koniec roku lub okresu rozliczeniowego wartość materiałów, które były rozchodowane i księgowane w ciężar kosztów a nie zostały zużyte.	401

### Typowe zapisy strony Ma konta 310 – „Materiały”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Rozchód materiałów	401,080
2.Nieodpłatne przekazanie	761
3. Niedobory i szkody	240

### Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

1. Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących)

Nie księguje się na kontach zespołu 4 :

- kosztów środków trwałych w budowie ( inwestycji)
- kosztów operacji finansowych
- pozostałych kosztów niezwiązanych bezpośrednio z działalnością operacyjną ( np. usuwanie skutków wypadku przy pracy), które księguje się na koncie 761,
- kosztów związanych z usuwaniem szkód losowych i innymi stratami nadzwyczajnymi,
- kosztów poniesionych przez jednostkę, lecz obciążających ( zgodnie z umową lub przepisami) inne podmioty( np. pokrywanie z sum na zlecenie)

2. Do kont zespołu 4 prowadzi się szczegółową ewidencję pomocniczą według podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

3. W przypadku programów, projektów realizowanych z udziałem środków europejskich na kontach 401-409 koszty ewidencjonowane są w szczególności zadania stosując odpowiedni kod księgowy celem wyodrębnienia ewidencji księgowej.

### Konto 400 – „Amortyzacja”

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

2. Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne. Na stronie Ma ujmuje się ewentualne zmniejszenia odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

### Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:

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



konto 860.

**Typowe zapisy strony Wn konta 400 – „Amortyzacja”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Naliczona amortyzacja	071

**Typowe zapisy strony Ma konta 400 – „Amortyzacja”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji	071
2.Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na koniec roku obrotowego	860

**Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”**

1. Konto 401 służy do ewidencji kosztów: zużycia materiałów i wyposażenia, paliwa , części zapasowych maszyn i urządzeń oraz energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

2. Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii ( m.in. paragrafy 421, 422, 423, 424, 426 z odpowiednią czwartą cyfrą). 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.

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa do konta 401 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

2. Konto 401 nie wykazuje salda na koniec roku.

**Typowe zapisy strony Wn konta 401 – „Zużycie materiałów i energii”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w cenie nabycia nie wyższej niż 3 500,00 zł ( umarzanych w 100% w miesiącu oddania do używania)	072
2.Materiały wydane do zużycia:	
- zapłaconych gotówką	101
- do rozliczenia bezgotówkowego	201,234
3.Niedobory i szkody materiałów uznane za niezawinione, zwiększające koszty	240
4.Zużycie energii według faktur :	
- zapłaconych gotówką	101
- do rozliczenia bezgotówkowego	201,234

### Typowe zapisy strony Ma konta 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1. Zmniejszenie kosztów z tytułu:	
- korekty obniżającej wartość na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od dostawców	201
2. Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860

### Konto 402 – „Usługi obce”

1. Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki, w szczególności: usług remontów, napraw i konserwacji środków trwałych używanych przez jednostkę, usług spedycyjnych, składowania, transportowych, usług pocztowych, łączności, bankowych, pralniczych, komunalnych, z tytułu najmu i dzierżawy, z tytułu leasingu operacyjnego, usługi doradcze, tłumaczenia, informatyczne, telekomunikacyjne, dozoru mienia, utrzymania czystości i wywozu śmieci, ogłoszeń w środkach masowego przekazu, archiwów.

2. Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych( m.in. paragrafy 427, 428, 430, 433, 434, 436, 438, 439, 440 z odpowiednią czwartą cyfrą). Na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów usług obcych na konto 860.

#### Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:

1. Ewidencja szczegółowa do konta 402 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

2. Konto 402 nie wykazuje salda na koniec roku.

### Typowe zapisy strony Wn konta 402 „Usługi obce”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1. Odebrane usługi według faktur lub rachunków wykonawców:	
- zapłacone gotówką	101
- do zapłacenia w formie bezgotówkowej	201,234

### Typowe zapisy strony Ma konta 402 „Usługi obce”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1. Zmniejszenie kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość usług w cenie zakupu na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od wykonawców	201
2. Przeniesienie rocznej sumy kosztów usług obcych na koniec roku obrotowego	860

### **Konto 403 – „Podatki i opłaty”**

1. Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu:

- podatku od nieruchomości
- podatku akcyzowego
- podatku od środków transportu,
- podatku od czynności cywilnoprawnych
- opłat o charakterze podatkowym ( np. opłaty za czynności cywilnoprawne, opłaty za ochronę środowiska i na rzecz PFRON),
- opłat : lokalnych, skarbowych, notarialnych, sądowych( niezwiązanych z dochodzeniem roszczeń, zakupem aktywów trwałych, niezaliczanych do wartości niematerialnych i prawnych), administracyjnych,
- opłaty roczne z tytułu wieczystego użytkowania gruntu,
- składek i opłat na rzecz organizacji międzynarodowych.

2. Nie podlega ewidencji na tym koncie podatek dochodowy, zaliczki pobrane przez płatnika z tytułu podatku dochodowego od wynagrodzeń, umów o dzieło czy umów zlecenia.

3. Nie księguje się opłat mających charakter sankcji, które ujmuje się na stronie Wn konta 761, odsetek z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań ewidencjonowanych na stronie Wn konta 751.

4. Na stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów( m.in. paragrafy 443 ( opłaty), 448, 449, 450, 451, 452, 453 z odpowiednią czwartą cyfrą). Na stronie Ma konta 403 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów z tego tytułu na konto 860.

### **Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa do konta 403 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

2. Konto 403 nie wykazuje salda na koniec roku.

### **Typowe zapisy strony Wn konta 403 – „Podatki i opłaty”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Podatki i opłaty – zapłacone lub naliczone, w szczególności koszty z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat: notarialnej, skarbowej i administracyjnej oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych.	101,130/2,130/3 130/4, 130/RPO, 130/PROW, 130/POKL, 225, 201

### **Typowe zapisy strony Ma konta 403 – „Podatki i opłaty”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Zmniejszenie naliczonych uprzednio podatków i opłat	201,225
2.Przeniesienie na koniec roku obrotowego rocznej sumy kosztów z tytułu podatków i opłat	860

### **Konto 404 – „Wynagrodzenia”**

1. Konto 404 służy do ewidencji kosztów z działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac ( m.in. paragrafy 401, 404, 410, 417, 470(cz.) z odpowiednią czwartą cyfrą). Na stronie Ma konta 404 księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów z tego tytułu na konto 860.

2. Na koncie 404 nie ujmuje się:

- wynagrodzeń niezwiązanych z działalnością operacyjną jednostki, naliczanych np. w związku z usuwaniem skutków zdarzeń nadzwyczajnych (pożaru, powodzi, kradzieży z włamaniem), które księguje się na stronie Wn konta 761, oraz dotyczących środków trwałych w budowie(inwestycje) księgowanych na stronie Wn konta 080, wypłat z sum na zlecenie.

### **Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa do konta 404 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

2. Konto 404 nie wykazuje salda na koniec roku.

### **Typowe zapisy strony Wn konta 404 – „Wynagrodzenia”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Naliczone wynagrodzenia łącznie z wartością przysługujących świadczeń w naturze zaliczanych do wynagrodzeń	231

### **Typowe zapisy strony Ma konta 404 – „Wynagrodzenia”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Zmniejszenia z tytułu korekty błędu w naliczaniu wynagrodzeń	231
2.Przeniesienie rocznej sumy kosztów wynagrodzeń na koniec roku obrotowego	860

### **Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”**

1. 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 w szczególności: koszty ubezpieczeń społecznych pracowników i podopiecznych, obciążających jednostkę, koszty odpisu na ZFŚS oraz świadczenia urlopowe płacone ze środków ZFŚS, składki na Fundusz Pracy oraz PFRON, dopłaty do biletów, kwater, wyżywienia, stołówek i bufetów pracowniczych, koszty szkoleń pokrywanych przez pracodawcę, wydatki związane z bhp i ochroną zdrowia.

2. 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 ( m.in. paragrafy 302, 411, 412, 414, 428(badania lekarskie), 444, 470(cz.) z odpowiednią czwartą cyfrą). Na stronie Ma księguje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy- przeniesienie poniesionych kosztów z tego tytułu na konto 860.

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa do konta 405 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki.
2. Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.
3. Konto 405 nie wykazuje salda na koniec roku.

**Typowe zapisy strony Wn konta 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Naliczone składki na:	229
- ubezpieczenia społeczne,	
- Fundusz Pracy	
- Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	
2.Wartość przelanych lub naliczonych odpisów na ZFŚS	130/2,240
3.Opłaty za udział w szkoleniach, konferencjach	201,240,234

**Typowe zapisy strony Ma konta 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych( np. z tytułu błędów w obliczeniach	240,851
2. Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860

**Konto 406 „Pozostałe obciążenia”**

1. Konto 406 służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności nie zaliczanych do pozostałych kosztów rodzajowych, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 405 , 409. Na stronie Wn konta 406 ujmuje się w szczególności:

- wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych,
- wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego, związków gmin i związków powiatów,
- składki na rzecz organizacji, do których jednostka należy dobrowolnie lub obowiązkowo,
- wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa,
- zwroty dotacji i subwencji otrzymanych w latach ubiegłych,
- kary i odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych, jako realizacja zobowiązań Skarbu Państwa,
- pokrycie zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej.

2. Na stronie Ma konta 406 ujmuje się zmniejszenie uprzednio ujętych kosztów, a na dzień

bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

3. Na koncie 406 ujmuje się również obciążenia związane z podstawową działalnością jednostki zaklasyfikowane w następujących paragrafach 285, 290, 291, 293, 294, 304, 419, 443, 459, 460.

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa do konta 406 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki.

2. Saldo konta 406 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

3. Konto 406 nie wykazuje salda na koniec roku.

**Typowe zapisy strony Wn konta 406 „Pozostałe obciążenia”**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1. Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego, związków gmin i związków powiatów oraz izb rolniczych.	130/2,240
2. Kary i odszkodowania jako realizacja zobowiązań Skarbu Państwa,	130/2,240
3. Pokrycie zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej.	130/2,240
4. Pozostałe tytuły obciążenia budżetu	130/2,240

**Typowe zapisy strony Ma konta 406 „Pozostałe obciążenia”**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1. Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych	Odpowiednio konta zespołu 1 i 2
2. Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego	860

**Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”**

1. Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 405 . Na stronie Wn konta 409 ujmuje się w szczególności:

- koszty ryczałtów dla pracowników za używanie prywatnych samochodów do celów służbowych,
- koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych,
- koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych,
- odprawy z tytułu wypadków przy pracy,
- koszty reprezentacji i reklamy, np. ogłoszeń w różnych środkach przekazu (prasa, telewizja, radio, Internet, bilbordy), koszty przyjmowania gości krajowych i zagranicznych (w tym koszty hoteli, przejazdów, przyjęć), wartość upominków i nagród rzeczowych służących reklamie, koszty wyjazdów własnych pracowników w celach reklamy i reprezentacji,
- koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych,
- różne wydatki na rzecz osób fizycznych, m.in. diety dla radnych oraz zwrot kosztów podróży radnym, diety sołtysów, ekwiwalenty za akcje OSP.

2. Na stronie Ma konta 409 ujmuje się zmniejszenia kosztów, a na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

3. Na koncie 409 ujmuje się również pozostałe koszty rodzajowe związane z podstawową

działalnością jednostki zaklasyfikowane w następujących paragrafach 302 (np. odprawy pośmiertne), 441, 442, 443(np. ubezpieczenia), 461.

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa do konta 409 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki.
2. Konto 409 nie wykazuje salda na koniec roku.

**Typowe zapisy strony Wn konta 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Zwroty kosztów ryczałtów za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych:	
- wypłacone	101,130/2, 130/3,130/4, 130/POKL, 130/RPO, 130/PROW,234
- naliczone	234
2.Koszty podróży służbowych pracowników	
- zapłacone	101,130/2, 130/3,130/4, 130/POKL, 130/RPO, 130/PROW,135, 234
- naliczone zobowiązania	234,240
3.Opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe	101,130/2, 130/3,130/4, 130/POKL, 130/RPO, 130/PROW,135, 240
4.Koszty reprezentacji i reklamy	101,130/2, 130/3,130/4, 130/POKL, 130/RPO, 130/PROW,135, 240
5.Odprawy z tytułu wypadków przy pracy:	
- wypłacone	101,130/2
- naliczone	234,240
6.Ekwiwalenty za używanie przez pracowników4. własnej odzieży roboczej, środków czystości, narzędzi, sprzętu	101,130/2,231, 234

### **Typowe zapisy strony Ma konta 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych	240,851
2.Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego	860

### **Zespół 7 – „Przychody ,dochody i koszty ”**

1. Konta zespołu 7 ”Przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji:

- 1) przychodów z tytułu dochodów budżetu ( konto 720)
- 2) dotacji otrzymanych
- 3) i przekazanych podległym jednostkom, subwencji (konto 720)
- 4) przychodów i kosztów finansowych(konta 750,751)
- 5) pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych( konta 760,761)

2. Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałki klasyfikacji budżetowej oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

3. W zespole 7 ujmuje się także skutki zdarzeń nadzwyczajnych, losowych, występujących, poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia( konta 760,761)

### **Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.**

1. Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów i decyzji o dofinansowanie w ramach projektów realizowanych z udziałem środków europejskich.

2. Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy(zmniejszenia uprzednio ujętych) z tytułu dochodów budżetowych, odpisy aktualizujące należności podatkowe. Na stronie Ma konta przychody z tytułu dochodów budżetowych.

### **Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego jednostki oraz powinna zapewnić informacje w przekrojach koniecznych do sporządzenia sprawozdań budżetowych i finansowych.

2. Ewidencja analityczna przychodów prowadzona jest z uwzględnieniem podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów.

3. W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona wg zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencja szczegółowa musi być dostosowana do wymogów obowiązującej z tego zakresu sprawozdawczości.

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

5. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.



**Typowe zapisy strony Wn konta 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Odpisy należności z tytułu podatków i opłat	221
2.Należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty podatku	221
3.Opata z tytułu ustanowionego prawa wieczystego użytkowania	221
4. Odpisy aktualizujące należności podatkowe	290
5.Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych	860

**Typowe zapisy strony Ma konta 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Przychody z tytułu dochodów budżetowych z działalności podstawowej:	
- przypisanych jako należności	221
- wpłacanych do kasy lub banku (nieprzypisanych uprzednio na koncie 221)	101,130/1,
2.Przypisanie należnych odsetek na koniec kwartału od należności podatkowych	221
3. Przypis należności budżetowej odpowiadający zaległościom podatkowym pobieranych przez państwowe organy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego	221
4. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczące przychodów z tytułu dochodów budżetowych w zakresie podatków lokalnych	290
5.Zaliczenie do przychodów z tytułu dochodów budżetowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione.	245
6.Przychody z tytułu dochodów budżetowych realizowanych bezpośrednio na rachunek budżetu z tytułu subwencji i dotacji, dotacji lub płatności na współfinansowanie zadań UE	130/1, 130/3, 130/4, 130/POKL, 130/RPO, 130/PROW

**Konto 750 – „Przychody finansowe”**

1. Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności:

- przychody ze sprzedaży aktywów finansowych ,
- przychody ze sprzedaży udziałów i akcji,
- dywidendy,
- odsetki od udzielonych pożyczek,
- dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych,
- odsetki za zwłokę w zapłacie należności, z wyjątkiem odsetek dotyczących należności z tytułu przychodów od zaległości we wpływach podatków lokalnych ujmowanych na

koncie 720

- dodatnie różnice kursowe,
- oprocentowania lokat terminowych i środków na rachunkach bankowych( także środków budżetu europejskiego znajdujących się na rachunkach BGK) z wyjątkiem oprocentowania środków ZFŚS, depozytów i sum obcych, które powiększają wartość zobowiązań wobec właścicieli tych sum.

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja analityczna do konta 750 powinna być prowadzona z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów oraz powinna zapewnić informacje w przekrojach koniecznych do sporządzenia planów oraz sprawozdań budżetowych i finansowych, oraz do analizy wykonania tych planów. Między innymi należy wyodrębnić przychody finansowe z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych oraz należne jednostce odsetki.
2. W końcu roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).
3. Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

**Typowe zapisy strony Wn konta 750 – „Przychody finansowe”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych	860

**Typowe zapisy strony Ma konta 750 – „Przychody finansowe”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Przychody ze sprzedaży aktywów finansowych	101,130/1, 130/3, 130/4, 130/POKL, 130/RPO, 130/PROW
2.Dywidendy z tytułu udziałów w obcych podmiotach	130/1,221
3.Otrzymane lub przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności ( nie dotyczy odsetek od należności podatkowych)	130/1,201,221, 240
4.Odsetki od papierów wartościowych	
- skapitalizowane	030,140
- otrzymane	101,130/1
5.Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych.	130/1,130/2 130/3, 130/4, 130/POKL, 130/RPO, 130/PROW,139
6.Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału	201,221,225, 229,240
7.Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów finansowych	290
8.Zmniejszenie odpisu aktualizującego dotyczącego finansowych	073

aktywów trwałych	
9.Zaliczenie do dochodów finansowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione	245

#### **Konto 751 – „Koszty finansowe”**

1. 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 wyemitowanych obligacji,
- odsetki od zaciągniętych na rzecz budżetu pożyczek i kredytów,
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie,
- odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych,
- ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

#### **Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencję analityczną do konta 751 prowadzi się według tytułów kosztów operacji finansowych z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej w celu sporządzenia planów i sprawozdań finansowych oraz do analizy wykonania tych planów.
2. W końcu roku obrotowego saldo konta 751 przenosi się na konto 860.
3. Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 751 – „Koszty finansowe”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Wartość bilansowa sprzedanych aktywów finansowych	030,140
2.Dyskonto przy sprzedaży weksli i czeków obcych	140
3.Zapłacone odsetki od zobowiązań	101,130/2, 130/3, 130/4, 130/POKL, 130/RPO, 130/PROW
4.Naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań	201,225,229,240
5.Odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych.	290
6.Zapłacone odsetki od pożyczek i kredytów zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego	130/2
7.Zapłacone odsetki od obligacji własnych	130/2

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 751 – „Koszty finansowe”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty.	Różne konta uprzednio uznane
2.Przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych.	860

### **Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”**

1. Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 750, Na stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności:

- przychody ze sprzedaży środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- przychody ze sprzedaży,
- pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, korekty odpisów aktualizujących wartość aktywów, z wyjątkiem odpisów obciążających koszty finansowe, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe, zwroty kosztów postępowań sądowych oraz inne przychody mające charakter incydentalny.

### **Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencję analityczną konta 760 dostosowana jest do potrzeb planowania, kontroli, sprawozdawczości i analizy z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.
2. W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860.
3. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

### **Typowe zapisy strony Wn konta 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, środków trwałych w budowie( inwestycji) oraz wartości niematerialnych i prawnych.	201,221,234,240
2.Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych	860

### **Typowe zapisy strony Ma konta 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych .	101,130/1, 130/3, 130/4, 130/POKL, 130/RPO, 130/PROW
2.Odpisanie przedawnionych zobowiązań	201,231,234,240
3.Otrzymane lub należne odszkodowania (niezwiązane ze zdarzeniami losowymi), kary oraz uprzednio odpisane należności	101,130/1, 130/3, 130/4, 130/POKL, 130/RPO, 130/PROW, 201,234, 240

4.Otrzymane darowizny oraz nieodpłatnie przejęte do działalności operacyjnej materiały i środki pieniężne	101,130/1
5.Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe.	013
6.Odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn ich dokonania( z wyjątkiem dotyczących należności z tytułu przychodów finansowych).	290
7.Przepadek otrzymanego wadium	240
8.Przysądzone koszty postępowania spornego	240
9. Należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącanym w składanych deklaracjach),	225,229
10.Zaliczone wadium na poczet przychodów ze sprzedaży nieruchomości	240
11.Zaliczenie do pozostałych przychodów operacyjnych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione	245
12.Przyznane odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi objętymi ubezpieczeniami	240
13.Wpłata przyznanego od ubezpieczyciela odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych bez wcześniejszego przypisania należności.	130/1, 130/3, 130/4, 130/POKL, 130/RPO, 130/PROW,

#### **Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”**

1. Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Na koncie 761 ujmuje się w szczególności:

- koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- pozostałe koszty operacyjne do których zalicza się w szczególności kary, grzywny, odszkodowania, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, koszty postępowania sądowego, nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe oraz inne koszty mające charakter incydentalny.

#### **Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencję analityczną konta 761 dostosowana jest do potrzeb planowania, kontroli, sprawozdawczości i analizy z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.
2. W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Wn konta 860 w korespondencji ze stroną Ma konta 761.
3. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Niezawinione niedobory aktywów obrotowych	240

2.Zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego związane z działalnością operacyjną.	101,130/2, 130/3, 130/4, 130/POKL, 130/RPO, 130/PROW,201, 225,234,240
3.Odpisane „przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi jeżeli wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego	201,231,234,240
4.Odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych	140
5.Odpisy aktualizujące należności wątpliwe (z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych)	290
6.Koszty likwidacji środków trwałych(z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją oraz zdarzeniami losowymi)	101,130/2, 130/3, 130/4, 130/POKL, 130/RPO, 130/PROW,201, 225,234,240
7.Obniżenie wartości zapasów materiałów w wyniku uszkodzenia, zepsucia utraty przydatności.	310
8.Koszty związane ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji	101,130/2, 130/3, 130/4, 130/POKL, 130/RPO, 130/PROW,201,
9.Niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych( w dacie ich stwierdzenia)	101,240,310
10.Koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych dotyczące:	
- wynagrodzeń zatrudnionych osób	231
- zużytych materiałów w cenie ewidencyjnej	310,201
- usług obcych	201,240

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne	130/2, 130/3, 130/4, 130/POKL, 130/RPO, 130/PROW,201, 225,234,240,310
2.Przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych	860

#### **Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”**

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

### **Konto 800 – „Fundusz jednostki”**

1. Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z kontem 860 „Wynik finansowy”,
- przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych- Ma 011;
- wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego ( aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- wartość nieumorzoną środków trwałych na skutek zużycia, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży- Ma 011
- zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji- Ma 071
- wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- równowartość środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji ( zapis równoległy do zapłaty Wn 810 Ma 800);
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek – w wartości początkowej i dotychczasowe umorzenie w poprzednim miejscu użytkowania;
- wartość objętych akcji i udziałów;

### **Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa do konta 800 prowadzona jest według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu. Fundusz jednostki może ulegać zmianom także z innych przyczyn, określonych każdorazowo w przepisach szczególnych.

2. Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

### **Typowe zapisy strony Wn konta 800 – „Fundusz jednostki”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego.	860
2.Przeksięgowanie na koniec roku zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.	222
3.Przeksięgowanie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone.	810
4.Wartość nieumorzona sprzedanych środków trwałych(pod datą	011

rozchodu tych środków)	
5.Wartość nieumorzona sprzedanych wartości niematerialnych i prawnych	020
6.Wartość nieumorzona środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie wniesionych w formie wkładu niepieniężnego(aportu) do spółki( księgowanie równoległe 011 Ma, 020 Ma w korespondencji z kontem 071Wn).	011,020,080
7.Wyksięgowanie kosztów sprzedanych środków trwałych w budowie(inwestycji)	080
8.Nieodpłatne przekazanie:	
- środków trwałych(wartość nieumorzona)	011
- wartości niematerialnych i prawnych(wartość nieumorzona)	020
- środków trwałych w budowie(inwestycji)	080
9.Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione	240
10.Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej	071
11.Wyksięgowanie poniesionych kosztów na zaniechane środki trwałe w budowie( inwestycje)	080
12.Zobowiązania przejęte od zlikwidowanych jednostek	201,231,234,240

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 800 – „Fundusz jednostki”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego	860
2.Przebieganie na koniec roku zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych	223
3.Równowartość wydatków budżetowych jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych inwestycji, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	810
4.Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny:	
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne	011,020
- inwestycje	080
5.Otrzymane nieodpłatnie od jednostek budżetowych:	
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne(dotychczasowa wartość nieumorzona)	011,020
- inwestycje	080
6.Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzanej aktualizacji wyceny(wartość brutto)	011
7.Przejęte od zlikwidowanych jednostek na potrzeby własnej działalności jednostki budżetowej:	
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne(wartości netto) oraz inwestycje	011,020,080
- środki pieniężne	130/1



- należności	różne konta zespołu 2
- materiały	310
8.Otrzymane akcje lub udziały z tytułu wniesienia środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych w formie wkładu niepieniężnego do spółki(według wartości rynkowej objętych akcji lub udziałów)	030

**Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”**

1. Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje. Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224
- wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224,
- równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe 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). Na stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego , salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki” .

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych jednostek, którym dotacje przekazano, zgodnie z klasyfikacją budżetową.
2. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

**Typowe zapisy strony Wn konta 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1. Dotacje z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone,	224
2.Równowartość dokonanych wydatków budżetowych jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych kosztów(środków trwałych w budowie). Zakup gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych prawnych.	800
3.Wartość płatności dokonanych z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone	224

**Typowe zapisy strony Ma konta 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1.Przeksięgowanie w końcu roku salda konta 810, to jest rocznej sumy dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone, uznanych za rozliczone płatności z budżetu środków europejskich oraz wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostki	800

**Konto 810/N – „Dotacje i środki z budżetu na inwestycje wydatków niewygasających”**

Na stronie Wn konta 810/N księguje się	Na stronie Ma konta 810/N księguje się
- wartość środków przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224	- przebieganie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810/N na konto 800

1. Konto 810/N służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.
2. Na koniec roku konto 810/N nie wykazuje salda.

**851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”**

1. Konto 851 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
2. Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na odrębnym rachunku bankowym ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Na stronie Wn konta 851 ujmuje się wszystkie zmniejszenia funduszu, łącznie z kosztami działalności socjalnej. Na stronie Ma ujmuje się wszystkie zwiększenia funduszu, łącznie z przychodami z tej działalności.

**Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna zapewnić ustalenie:
  - stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
  - wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej i jednostki budżetowe.
2. Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych będącego w dyspozycji.

**Typowe zapisy strony Wn konta 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1. Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną:	
- zapłacone bez ujmowania na kontach rozrachunków,	101,135
- ujęte jako zobowiązania z tytułu:	
a) dostaw i usług	201
b) naliczonych wynagrodzeń	231
c) składek na ubezpieczenia społeczne	229
d) zwrotu pracownikom równowartości pokrytych przez nich kosztów działalności socjalnej	234
2. Zmniejszenie funduszu z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności	234,240

**Typowe zapisy strony Ma konta 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”**

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto przeciwstawne
1. Wpływ środków z tytułu odpisu na ZFŚS	135,240
2. Wpływ środków do kasy lub na rachunek nieprzypisanych	101,135

wcześniej należności za działalność socjalną	
3.Środki otrzymane od innych jednostek z tytułu ich udziału w pokrywaniu kosztów wspólnej działalności socjalnej.	135
4.Odsetki bankowe naliczane od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	135
5.Przypisane odsetki od pożyczek udzielanych na cele mieszkaniowe i innych należności.	234,240

### **Konto 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”**

1. Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.
2. Na stronie Wn konta 855 ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie Ma stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek w korespondencji z kontem 015. Wartość przyjętego mienia ewidencjonuje się zbiorowo na podstawie bilansów zlikwidowanych jednostek.

### **Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Ewidencja szczegółowa do konta 855 pozwala na określenie poszczególnych pozycji aktywów i pasywów likwidowanych jednostek.
2. Konto 855 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, które nie zostało jeszcze przekazane spółkom lub innym jednostkom organizacyjnym lub nie przejętego na własne potrzeby organu założycielskiego, a także wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze nie spłaconego.

### **Typowe zapisy strony Wn konta 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1.Zmniejszenie wartości funduszu o kwotę zapłaconych należności- pod datą zapłaty całości lub raty(równolegle do wpływu dochodów księgowanych Wn 130/1 Ma 221 oraz równolegle Wn 221 Ma 760	015
2.Wartość mienia zlikwidowanego przez organ założycielski	015
3. Wartość aktywów przyjętych na potrzeby własne jednostki budżetowej założycielskiej lub nadzorującej albo przekazanego nieodpłatnie.	015

### **Typowe zapisy strony Ma konta 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
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”**

1. Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 406, 409,
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751,
- wartość pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.

2. Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.

### **Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:**

1. Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki,:

- saldo Wn – stratę netto,
- saldo Ma- zysk netto.

2. W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego saldo konta 860 przeksięgowuje się na konto 800 „Fundusz jednostki”.

### **Typowe zapisy strony Wn konta 860 – „Wynik finansowy”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności (według rodzaju).	400, 401, 402, 403, 404, 405, 406, 409
2. Przeniesienie w końcu roku wartości w cenie zakupu lub nabycia sprzedanych materiałów.	761
3. Przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych	751
4. Przeniesienie w końcu roku pozostałych kosztów operacyjnych	761
5. Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	800

### **Typowe zapisy strony Ma konta 860 – „Wynik finansowy”**

<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1. Przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych	720
2. Przeniesienie w końcu roku przychodów finansowych.	750
3. Przeniesienie w końcu roku pozostałych przychodów operacyjnych.	760
4. Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	800

### **Konta pozabilansowe**

Konto 090 –	Obce środki trwałe”
Konto 091 –	Środki trwałe w likwidacji”
Konto 900 –	Techniczne konto pomocnicze”
Konto 976 –	Wzajemne rozliczenia między jednostkami”
Konto 980 –	Plan finansowy wydatków budżetowych
Konto 981 –	Plan finansowy niewygasających wydatków”
Konto 998 –	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”
Konto 999 –	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

### **Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych**

#### **Konto 090 „Obce środki trwałe”**

1. Konto 090 służy do pozabilansowej ewidencji środków trwałych, które są używane przez jednostkę na podstawie umowy najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu, jeżeli są one zaliczane do aktywów wynajmującego, wdzierżawiającego, leasingodawcy i są przez nich amortyzowane. Do konta 090 wskazane jest prowadzenie ewidencji analitycznej według poszczególnych obcych środków trwałych.
2. Na stronie Wn konta 090 ujmuje się wartość początkową obcych środków trwałych na dzień ich otrzymania do używania. Zapisów po stronie Ma konta 090 dokonuje się po zakończeniu okresu najmu, dzierżawy, leasingu. Na koniec okresu konto 090 może wykazywać wyłącznie saldo Wn oznaczające stan obcych środków trwałych.

#### **Konto 091 „Środki trwałe w likwidacji”**

1. Na koncie 091 ujmuje się środki trwałe postawione w stan likwidacji z powodu ich zużycia lub zniszczenia. Po stronie Wn tego konta księguje się wartość początkową środka trwałego postawionego w stan likwidacji. Wyksięgowanie z ewidencji pozabilansowej ( zapis po stronie Ma konta 091) następuje w momencie zakończenia likwidacji środka trwałego, tj. po jego złomowaniu, sprzedaży itp.. Wskazane jest prowadzić do tego konta ewidencję analityczną według poszczególnych środków trwałych, w odniesieniu do których kierownik jednostki podjął decyzję o ich likwidacji. Ewidencja ta powinna umożliwić ustalenie ilości i wartości środków trwałych znajdujących się aktualnie w likwidacji. Konto 091 może wykazywać wyłącznie saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych postawionych w stan likwidacji.

#### **Konto – 900” Techniczne konto pomocnicze „**

1. Służy m.in. do ewidencji na stronie Wn wkładu własnego niepieniężnego gminy w realizację projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej
2. Na koniec roku konto 900 nie wykazuje salda

#### **Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”**

1. Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.
2. Wyłączenia dotyczą wzajemnych rozliczeń pomiędzy Urzędem Gminy a podległymi jednostkami organizacyjnymi, które składają jednostkowe sprawozdania finansowe za dany rok obrotowy.
3. 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, Konto 976 ma być pomocne przy sporządzaniu przez Urząd łącznego sprawozdania finansowego. Oddzielne ewidencje wzajemnych rozliczeń prowadzone są dla:

- przychodów i kosztów- ewidencja obejmuje księgowane oddzielnie narastająco przychody i koszty dotyczące wzajemnych świadczeń pomiędzy Urzędem a jednostkami organizacyjnymi objętymi łącznym sprawozdaniem. Wyłączenia przychodów i kosztów wzajemnych nie mają wpływu na wynik finansowy ustalony w łącznym sprawozdaniu finansowym, lecz 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 jednostkach organizacyjnych, muszą być równe kosztom w innych jednostkach.

4. Ewidencja szczegółowa prowadzona oddzielnie dla przychodów konta 976 strona Ma i dla kosztów konta 976 strona Wn, powinna dostarczyć informacji o strukturze przychodów i kosztów według pozycji sprawozdania finansowego.

- należności i zobowiązań wzajemnych- ewidencja prowadzona jest oddzielnie dla rozliczeń z jednostkami. Do sporządzenia sprawozdania potrzebny jest stan należności i zobowiązań niezapłaconych w dniu bilansowym. Saldo konta 976 oznacza stan należności oraz stan zobowiązań wzajemnych podlegających wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”**

<b>LP</b>	<b>Treść operacji gospodarczych</b>
1	Należności przysługujące od jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych.
2	Koszty pochodzące z zakupu usług od jednostek organizacyjnych.
3	Zapłata zobowiązań przez Urząd na rzecz jednostki organizacyjnej.

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”**

<b>LP</b>	<b>Treść operacji gospodarczych</b>
1	Zobowiązania na rzecz jednostek organizacyjnych za zakupione usługi.
2	Przychody pochodzące ze sprzedaży usług dla jednostek organizacyjnych.
3	Zapłata należności przez jednostki organizacyjne na rzecz Urzędu.

5. Nieodpłatnie przekazane i otrzymane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne pomiędzy jednostkami- Urząd i każda jednostka ewidencjonuje składniki majątku trwałego przekazane innej jednostce objętej sprawozdaniem łącznym w swojej ewidencji bilansowej. W celu dokonania włączeń wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi w łącznym sprawozdaniu finansowym sporządzanym przez Urząd, jednostki zobowiązane są do złożenia wraz ze sprawozdaniem finansowym uzupełniającej informacji dotyczącej tych włączeń.

### **Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”**

1. Konto 980 służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

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

Na stronie Ma konta 980 księguje się:

- 1) równowartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych,
  - 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym
  - 3) wartość planu, niezrealizowanego i wygasłego,
3. Ewidencja szczegółowa do konta 980 prowadzona jest w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.
4. Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

### **Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”**

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

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

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,
  - wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.
2. Ewidencja szczegółowa do konta 981 prowadzona jest w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków t.j. według podziałek klasyfikacji występujących w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych.
3. Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

### **Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

1. Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym na dany rok, oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych w danym roku budżetowym wydatków budżetowych,
  - równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego
  - przeksięgowanie salda Ma konta 998 na stronę Ma konta 999 w części obejmującej zaangażowanie, które nie jest wygasłe.
2. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji, porozumień i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.
3. Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji

budżetowej i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

4. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

**Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”**

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

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się w szczególności:

- równowartość zaangażowanych wydatków zaewidencjonowanych w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym( przebieganie na początku danego roku na konto 998).

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się:

- równowartość przebieganego z konta 998 zaangażowania wydatków, które były planowane na rok bieżący, a nie zostały wykonane w wyniku przesunięcia realizacji na przyszły rok, oraz zaangażowanie dotyczące wydatków lat przyszłych,
- zaciągnięcie zobowiązań, których termin przypada w latach przyszłych,
- wartość niewygasających wydatków, które mogą być zrealizowane w roku następnym.

2. Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem planu wydatków niewygasających.

3. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych.

***Zasady rachunkowości oraz plan kont dla organu podatkowego***

Zasady rachunkowości organów podatkowych zawarte są w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych

jednostek samorządu terytorialnego ( Dz.U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375 z późn. zm.)

***Zasady funkcjonowania kont syntetycznych***

**Konta bilansowe**

101 - Kasa;

130/1 - Rachunek dochodów jednostki

141 - Środki pieniężne w drodze

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych;

226 - Długoterminowe należności budżetowe;

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

**Konto 101 – Kasa**

Konto 101 służy do ewidencji wpływów i zwrotów podatków dokonywanych za pośrednictwem kasy. Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływ gotówki z tytułu podatków do kasy. Na stronie Ma księguje się zwrot podatków i nienależnych kwot.



### **Konto 130/1 - Rachunek dochodów jednostki**

Na koncie 130/1 ewidencjonuje się wpływy i zwroty z tytułu podatków dokonane za pośrednictwem banku. Na stronie Wn księguje się wpływ z korespondencji ze stroną Ma konta 221, a na stronie Ma księguje się rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym z tytułu m.in. zwrotów podatnikom nadpłat i ich oprocentowania.

### **Konto 141 - Środki pieniężne w drodze**

Konto 141 przeznaczone jest do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się między kasą urzędu a rachunkiem bankowym Urzędu. Na stronie Wn konta 141 księguje się pobranie środków pieniężnych:

- z kasy w celu przekazania na rachunek bankowy w korespondencji ze stroną Ma konta 101,
- z rachunku bankowego w celu przekazania do kasy w korespondencji ze stroną Ma konta 130/1

Na stronie Ma konta 141 księguje się wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy lub do kasy .

### **Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych**

Konto 221 służy do ewidencji rozrachunków z podatnikami, inkasentami i innymi podmiotami.

Na stronie Wn konta 221 księguje się:

- przypisy należności w korespondencji ze stroną Ma konta 720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – na podstawie dokumentu wpłaty w korespondencji ze stroną Ma konta 720
- zwrot nadpłat w korespondencji ze stroną Ma konta 130/1 lub konta 101.
- wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty dokonuje się na podstawie dokumentu wypłaty w korespondencji ze stroną Ma konta 130/1 lub konta 101.
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych z tytułu podatków w wysokości raty należnej za dany rok w korespondencji ze stroną Ma konta 226.

Na stronie Ma konta 221 księguje się:

- odpisy należności w korespondencji ze stroną Wn konta 720
- odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty w korespondencji ze stroną Wn konta 130/1
- wpłaty dokonane do kasy urzędu w korespondencji ze stroną Wn konta 101.
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jst w korespondencji ze stroną Wn odpowiedniego konta planu kont ( 011, 013, 020 310)
- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych z tytułu podatków w korespondencji ze stroną Wn konta 226.

Na koncie 221 ujmuje się naliczone, lecz nie wpłacone odsetki od zaległości podatkowych. Na koncie tym dokonuje się przypisu odsetek za zwłokę w kwocie wpłaconej na rachunek organu podatkowego.

#### **Konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe**

Konto 226 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu należności podatkowych. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji ze stroną Ma konta 221. Na stronie Ma konta 226 księguje się zmniejszenie należności długoterminowej w wyniku dokonanej wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130/1 lub ze stroną Wn konta 101, oraz przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w szczególności w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

#### **Konto 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych**

Na koncie 720 ewidencjonuje się przychody budżetowe z tytułu podatków. Po stronie Wn konta 720 księguje się odpisy w korespondencji ze stroną Ma konta 221. Po stronie Ma konta 720 księguje się przypisy z tytułu dochodów, naliczone odsetki za zwłokę oraz koszty upomnień w kwocie wpłaconej, w korespondencji ze stroną Wn konta 221.

#### **Konto pozabilansowe**

##### **990 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”**

Na pozabilansowym koncie 990 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów:

Na stronie Wn konta 990 księguje się:

- a) kwotę przypisanych podatnikom należności do pobrania przez inkasenta,
- b) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne (koszty upomnienia, koszty egzekucji) w kwocie wpłaconej do inkasenta;

Na stronie Ma konta 990 księguje się:

- a) wpłaty kwot pobranych przez inkasenta, dokonane na rachunek bankowy lub do kasy urzędu,
- b) odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale nie pobranych.