

## **SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH**

Zakładowy plan kont dla prowadzenia ewidencji wydatków, uzupełniony o plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych w Urzędzie Miejskim w Gostyniu, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązań z kontami księgi głównej.

### **WYKAZ KONT**

#### **Konta bilansowe**

##### **Zespół 0 – „Majątek trwały”**

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 030 - Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 - Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umożnienie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)

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

- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 141 - Środki pieniężne w drodze

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

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

### **Zespól 3 – „Materiały i towary”**

- 310 - Materiały

### **Zespól 4 – „Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”**

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

### **Zespól 7 – „Przychody i koszty ich uzyskania”**

- 750 - Przychody finansowe
- 751 - Koszty finansowe
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne

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

- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 853 - Fundusze celowe
- 860 - Wynik finansowy

### **Konta pozabilansowe**

- 975 - Wydatki strukturalne
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

## OPIS KONT

### KONTA BILANSOWE

#### **ZESPÓŁ 0 – „MAJĄTEK TRWAŁY”**

Na kontach Zespołu 0 – „Majątek trwały” ewidencjonuje się:

- 1) rzeczowy majątek trwały,
- 2) wartości niematerialne i prawne,
- 3) finansowy majątek trwały,
- 4) umorzenie majątku,
- 5) inwestycje (środki trwałe w budowie),
- 6) odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe.

#### **Konto 011 – „Środki trwałe”**

##### Funkcja konta.

Na koncie 011 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej tych środków trwałych, związanych z wykonywaną działalnością jednostki. Do środków trwałych w Urzędzie zalicza się również zespoły komputerowe i drukarki bez względu na ich wartość początkową.

Typowe zapisy strony Wn konta 011 „Środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zakup i zaewidencjonowanie środków trwałych	080, 201
2	Zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych środków trwałych po zakończonej inwestycji	080
3.	Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia w wyniku modernizacji, adaptacji, przebudowy, rozbudowy i rekonstrukcji	080
4.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny	800
5.	Wksięgowanie na koniec roku środków trwałych na podstawie PK z ksiąg rachunkowych urzędu prowadzonych dla dochodów	800
6	Ujawnione nadwyżki środków trwałych	240

7	Środki trwałe otrzymane w wyniku umowy lub w innej formie nieodpłatnej, np. darowizna	800
---	---	-----

Typowe zapisy strony Ma konta 011 „Środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wycofanie środków trwałych z eksploatacji w wyniku przekazania, sprzedaży lub likwidacji - ewidencja pomniejszona o umorzenie - wysokość umorzenia	800 071
2.	Zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego na skutek częściowej likwidacji (wartość dotycząca likwidowanej części): - dotychczasowe umorzenia - wartość nie umorzona	071 800
3.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych (na podstawie decyzji właściwego organu): - dotychczasowe umorzenia - wartość nie umorzona	071 800
4.	Obniżenie wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny	800
5.	Rozchód niedoborów (wartość początkowa)	240

Ewidencja analityczna.

Do konta 011 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia,
- 2) ustalenia wartości poszczególnych grup środków trwałych, a więc:
  - 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) Ustalenia osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,,
- 4) obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych.

Do szczegółowej ewidencji środków trwałych służą:

- 1) księga obiektów inwentarzowych, w której ewidencjonuje się każdy obiekt w oddzielnej pozycji, zaopatrzonej w odpowiednie numery inwentarzowe umożliwiające ich zidentyfikowanie.

Numer inwentarzowy powinien zawierać co najmniej dwa człony:

- pierwszy człon wskazuje symbol klasyfikacji rodzajowej danego obiektu (grupę, podgrupę, rodzaj), np.:  
grupa 1 – budynki  
podgrupa 17 – budynki oświaty  
rodzaj 177 – budynki kin
- drugi człon wskazuje kolejną liczbę pod którą wpisano obiekt do właściwej książki inwentarzowej.

Numer inwentarzowy nadaje się na cały okres użytkowania obiektu

- 2) indywidualne karty kontowe obiektów inwentarzowych prowadzone dla każdego środka trwałego oddzielnie. Karta zawiera między innymi następujące informacje:
- nazwa środka i numer inwentarzowy,
  - wartość początkowa,
  - data przyjęcia na ewidencję,
  - przeszacowanie,
  - miejsce użytkowania,
  - umorzenie,
  - likwidacja,
  - rok budowy lub produkcji.

- 3) tabele amortyzacyjne (umorzenie).

Do umorzeń jednostka przyjmuje stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Obowiązuje metoda liniowa.

#### Charakter salda

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

## Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

### Funkcja konta.

Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki. Są to środki trwałe, które umarza się jednorazowo, w pełnej wartości, w miesiącu przyjęcia do używania i które finansuje się ze środków na wydatki bieżące.

W urzędzie pozostałe środki trwałe podlegają ewidencji ilościowej oraz ewidencji ilościowo-wartościowej. Zgodnie z wymogami określonymi w zarządzeniu nr 592/05 Burmistrza Gostynia z dnia 1 września 2005 roku ewidencję ilościowo-wartościową prowadzi się tylko do wyposażenia.

### Typowe zapisy strony Wn konta 013 „Pozostałe środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przyjęcie pozostałych środków trwałych: - bezpośrednio z zakupu - z inwestycji (pierwsze wyposażenie)	130, 201 080
2.	Ujawnione nadwyżki	240
3.	Otrzymanie nieodpłatne używanych środków: - od jednostek i zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych na podstawie decyzji właściwego organu - darowizny od innych jednostek i osób	072 760

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek: - zużycia lub sprzedaży - niedoborów i szkód	072 240, 072
2.	Nieodpłatne przekazanie	072
3	Rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo-wartościowej	072

### Ewidencja analityczna.

Do konta 013 należy prowadzić szczegółową ewidencję ilościowo-wartościową (umeblowanie), umożliwiającą ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz komórek organizacyjnych, w których znajdują się pozostałe środki trwałe. W urzędzie w poszczególnych komórkach organizacyjnych prowadzi się także ewidencję ilościową (pozostałe wyposażenie) dla pozostałych środków trwałych.

### Charakter salda.

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

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

## **Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”**

### Funkcja konta.

Na koncie 020 ewidencjonuje się wartość początkową stanu, przychodu i rozchodu wartości niematerialnych i prawnych. W urzędzie na koncie 020 występować mogą w szczególności:

- 1) licencje na programy komputerowe (oprogramowania użytkowego),
- 2) autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne.

Konto 020 obciąża się wartościami niematerialnymi i prawnymi nabytymi lub otrzymanymi nieodpłatnie, a uznaje z tytułu sprzedaży lub przekazania nieodpłatnego oraz z tytułu odpisania wartości niematerialnych i prawnych, do których prawa jednostki wygasły lub, które stały się nieprzydatne.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zakup i zaewidencjonowanie wartości niematerialnych i prawnych	130, 201, 240
2	Nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne od innych jednostek i zakładów budżetowych / w dotychczasowej wartości początkowej/ - wartość dotychczasowego umorzenia - wartość nieumorzona	071 800

	Darowizny wartości niematerialnych i prawnych od innych podmiotów i osób – w wartości rynkowej	
	- umarzanych jednorazowo	760
	- umarzanych stopniowo	800
4	Nadwyżki stwierdzone podczas inwentaryzacji	240

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych na skutek likwidacji, w wyniku zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania:	
	a) podstawowych umarzanych stopniowo,	
	- wartość dotychczasowego umorzenia	071
	- wartość nie umorzona	800
	b) pozostałych umorzonych w 100%	072
2	Ujawnione niedobory wartości niematerialnych i prawnych	240

#### Ewidencja analityczna.

Do konta 020 należy prowadzić szczegółową ewidencję, umożliwiającą należyte obliczanie umorzenia oraz podział według ich tytułów.

#### Charakter salda.

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

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

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

#### Funkcja konta.

Na koncie 030 ewidencjonuje się długoterminowe aktywa finansowe, a w szczególności: akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych, inne długotrwałe aktywa finansowe, akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe, traktowane jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok.



Typowe zapisy strony Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wniesienie udziałów lub akcji do spółki w formie pieniężnej	130
2	Wniesienie udziałów do spółki w formie rzeczowej w postaci: środków trwałych, inwestycji /środków trwałych w budowie/	011, 080

Typowe zapisy strony Ma konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zaksięgowanie sprzedaży udziałów lub akcji w cenie zakupu/nabycia	751
2.	Uzyskane w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały składniki masy likwidacyjnej lub upadłościowej w postaci: - środków pieniężnych - środków trwałych (w wartości wg wyceny) - pozostałych środków trwałych lub materiałów	130 011 013, 310

Ewidencja analityczna.

Do konta 030 należy prowadzić szczegółową ewidencję, która pozwoli umożliwić ustalenie wartości poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

Charakter salda.

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

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

Funkcja konta.

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji w wyniku: <ul style="list-style-type: none"> <li>- postanowienia środków trwałych w stan likwidacji na skutek zniszczenia lub zużycia</li> <li>- rozchodowania podstawowych wartości niematerialnych i prawnych</li> <li>- z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) środków trwałych</li> <li>b) wartości niematerialnych i prawnych</li> </ul> </li> <li>- rozchodowania z tytułu niedoborów</li> </ul>	011  020  011 020 011, 020
2.	Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych	800

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Naliczone za okres umorzenie podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych	400
2.	Umorzenie dotychczasowe podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub zakładu budżetowego	800
3.	Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej podstawowych środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu	800
4.	Dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie przekazanych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych	011, 020

### Ewidencja analityczna.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

### Charakter salda.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

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

### Funkcja konta.

Na koncie 072 ewidencjonuje się zmniejszenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, które umarza się jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Zakup tych składników majątku finansuje się ze środków na wydatki bieżące.

Typowe zapisy strony Wn konta „umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu:	
	- likwidacji, sprzedaży	013, 020
	- nieodpłatnego przekazania	013, 020
	- niedoboru lub szkody	240
	- wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej	013, 020

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Umorzenie naliczone od nowych wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie) do: - działalności operacyjnej	401
2.	Umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanego ze środków na inwestycje	800
3.	Odpisy umorzeniowe naliczone od otrzymanych darów i ujawnionych nadwyżek pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w używaniu	401
4.	Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki lub zakładu budżetowego	013, 020

#### Ewidencja analityczna.

Do konta 072 nie trzeba prowadzić ewidencji analitycznej.

#### Charakter salda.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża umorzenie wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu wydania ich do użytkowania.

#### **Konto 080 – „Inwestycje (środki trwale w budowie)”**

##### Funkcje konta.

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

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Typowe zapisy strony Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów	130, 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 inwestycji	800
5.	Równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanych inwestycji (np. czynów społecznych)	800
6.	Zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac budowy	130, 201, 240
7.	Zakup maszyn i urządzeń wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów	130, 201, 240
8.	Opłaty za nabyte grunty w okresie budowy oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę	130, 225, 240
9.	Wyplacone odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związanych z wykonywaną inwestycją (np. za zasadzenia wieloletnie, utracone plony, za dostarczone obiekty zastępcze)	130, 201
10.	Koszty likwidacji /udokumentowane fakturą/ budynków i innych obiektów na terenie przeznaczonym pod nową inwestycję	130, 201
11	Straty inwestycyjne spowodowane zdarzeniami nadzwyczajnymi	130, 240
12	Koszty z tytułu opłat urzędowych związanych z rozpoczęciem inwestycji	130, 201, 240
13	Wynagrodzenie osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z inwestycją	231

### Typowe zapisy strony Ma konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji	011, 013, 020
2.	Rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych	011
3	Nieodpłatne przekazanie wykonanej inwestycji	800
4	Rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych	800
5	Wyksięgowanie kosztów poniesionych na sprzedane środki trwałe w budowie	800
6	Odpisanie kosztów inwestycji nie podjętej (np. nie wykorzystanej dokumentacji projektowej)	800

#### Ewidencja analityczna.

Ewidencja szczegółowa do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych.

#### Charakter salda.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie.

### **ZESPÓŁ 1 – „ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE”**

Konta zespołu 1 służą do ewidencji przede wszystkim krajowych i zagranicznych środków pieniężnych w bankach.

Zadaniem kont zespołu 1 jest odzwierciedlenie operacji pieniężnych oraz obrotów i stanu środków pieniężnych.

#### **Konto 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych – wydatki”**

##### Funkcja konta.

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym jednostki.

Wydatkiem budżetowym jest każda kwota pobrana z rachunku bieżącego jednostki niezależnie od jej przeznaczenia.

Urząd posiada w banku wyodrębniony rachunek bieżący wydatków.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do zapisów z tytułu, korekty niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta.

Typowe zapisy strony Wn konta 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych – wydatki”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie roczne równowartości zrealizowanych wydatków urzędu	800
2.	Wpływ środków budżetowych z budżetu na wydatki jednostki	223
3.	Zwroty dotacji budżetowych przelanych w danym roku budżetowym	224
4.	Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania np. dotyczących uprzednio zaksięgowanych kosztów bądź dotyczących należności ujętych na kontach rozrachunkowych	201, 225, 229, 231, 234, 240, 401-405, 409
5.	Wpływy z tytułu korekt i omyłek bankowych	240
6.	Oprocentowanie środków na rachunku bankowym	750
7.	Wpływ na rachunek bankowy zwrotów wydatków w danym roku budżetowym	401-405, 409

Typowe zapisy strony Ma konta 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych – wydatki”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Zapłata odsetek od zaciągniętych kredytów bankowych i pożyczek	751
2.	Przekazanie należnego podatku VAT	225

4.	Przekazanie zaliczki zgodnie z umową na realizację dostaw robót i usług	234
5.	Przelew z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych (dotyczących działalności bieżącej i inwestycyjnej)	201, 225, 229, 231, 234, 240
6.	Koszty zakupionych materiałów, wyposażenia, zużycia energii, usług obcych wykonanych na rzecz jednostki, podatków i opłat o charakterze kosztowym, pozostałych kosztów działalności operacyjnej	401, 402, 403, 405, 409
7.	Zapłata kar i odsetek dostawcom	751
8.	Przelew składek ZUS, na Fundusz Pracy, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, składek ubezpieczeniowych, kasy zapomogowo-pożyczkowej i innych, przelew zobowiązań z tytułu wynagrodzeń na konta pracowników	225, 229, 240
9	Wydatki dokonywane przez sołectwa	401-405, 409
10	Realizacja rachunków przedstawionych przez jednostki, organizacje i stowarzyszenia. Rachunki dotyczące zakupu usług i materiałów	401-405, 409
12.	Przelew środków na rachunek bankowy funduszu świadczeń socjalnych	405
13.	Opłaty i prowizje pobierane przez bank, zgodnie z umową o prowadzenie rachunku bankowego	402
14	Przekazanie dotacji na inwestycje	810
15	Przebieganie równowartości wydatków budżetowych urzędu jako jednostki samorządu terytorialnego	800
16	Przekazanie dotacji budżetowych	224



17	Zwrot niewykorzystanych środków na rachunek budżetu	223
18	Zwrot naliczonych odsetek bankowych	750
19	Koszty z tytułu opłat urzędowych związanych z rozpoczęciem inwestycji	080
20	Omyłkowe obciążenia bankowe	240

#### Ewidencja analityczna.

Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych prowadzona do konta 130 musi uwzględniać podziałki klasyfikacji budżetowej oraz wymogi sprawozdawczości ustalone dla jednostek budżetowych.

#### Charakter salda.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych. Saldo konta ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223.

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

#### Funkcja konta.

Konto 135 służy do ewidencji środków pieniężnych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 135 ewidencjonowane są przede wszystkim środki:

- 1) zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- 2) mienia gminnego,
- 3) innych funduszy specjalnego przeznaczenia, którym dysponuje urząd.

Na koncie 135 księguje się wpływy środków na rachunki bankowe oraz wypłaty środków z rachunku bankowego.

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Wpłata równowartości odpisów na własny zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	851
2	Przypisane odsetki od środków znajdujących się na rachunku bankowym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	851
3	Otrzymane dotacje, dobrowolne wpłaty i darowizny pieniężne	851, 853
4	Spłaty udzielonych pożyczek mieszkaniowych wraz z odsetkami ujętymi jako należności	234, 240
5	Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych	240
6	Wpływy należności z tytułu mienia gminnego (sprzedaż drzewa) wraz z oprocentowaniem rachunku bankowego	853

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Wyплаты udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	234
2.	Poniesione wydatki z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na podstawie faktur i innych dokumentów księgowych	201, 231, 240, 851
3.	Przelew z tytułu refundacji wydatków budżetowych	130, 240
4	Przekazanie zobowiązań wobec budżetu (np. zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz od osób prawnych oraz innych opłat)	225, 851

5	Przekazanie zobowiązań wobec ZUS oraz PFRON	229
6	Zwrot nie wykorzystanych środków otrzymanych na określone zadania zlecone i inne	240, 853
7	Obciążenia bankowe z tytułu opłat za prowadzenie rachunków	851, 853
8	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240
9	Przelew zobowiązań z tytułu mienia gminnego	201, 225, 229, 231, 234, 240, 853

#### Ewidencja analityczna.

Do konta 135 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie stanu środków na rachunkach bankowych.. Ewidencja analityczna do konta prowadzona jest w sposób umożliwiający uzyskanie danych niezbędnych do planowania, analizy i sprawozdawczości.

#### Charakter salda.

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

### **Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”**

#### Funkcja konta.

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

Na koncie tym wyodrębnia się przede wszystkim środki z tytułu sum depozytowych.

Suny depozytowe – to obce środki pieniężne przechowywane przez jednostkę budżetową przez okres określony przepisami lub umowami. Obejmują one w szczególności kaucje, wadia, zabezpieczenia pieniężne należytego wykonania umowy oraz sumy stanowiące przedmiot sporu, otrzymane w związku z postępowaniem sądowym lub administracyjnym.

Na koncie 139 księguje się operacje na podstawie dokumentów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów jednostki z zapisami bankowymi.

Typowe zapisy strony Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Wpływ na rachunek pomocniczy równowartości wstrzymanych kaucji gwarancyjnych przy zapłacie za usługi remontowo-budowlane wykonane dla jednostek budżetowych	240
2.	Wpłata na rachunek bankowy jednostek budżetowych sum depozytowych z tytułu: kaucji, wadiów i zabezpieczenia pieniężnego należytego wykonania umowy	240
3	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240
4	Odsetki od sum depozytowych i sum na zlecenie stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych	240
5.	Odsetki naliczone przez bank od sum depozytowych	240

Typowe zapisy strony Ma konta 139 „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1	Przelewy z tytułu zwrotu kaucji i wadiów, zabezpieczenia należytego wykonania umowy i innych sum depozytowych wraz z oprocentowaniem	240
2	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240
3	Obciążenia bankowe z tytułu kosztów prowadzenia rachunku i opłat za operacje dotyczące obcych sum	240
4	Wpłata na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu	240

### Ewidencja analityczna.

Do konta 139 należy prowadzić szczegółową ewidencję zapewniającą ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego a także według kontrahentów.

### Charakter salda.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

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

### Funkcja konta.

Konto 141 służy w jednostce do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na koncie tym księguje się zwiększenia i zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy strony Wn konta 141 „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Przelewy między rachunkami bankowymi	130

Typowe zapisy strony Ma konta 141 „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Przelewy między rachunkami bankowymi	130

### Ewidencja analityczna.

Do konta 141 ewidencji szczegółowej nie prowadzi się. Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na przełomie okresu sprawozdawczego.

### Charakter salda.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

## **ZESPÓŁ 2 – „ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA”**

Konta zespołu 2 służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń, a także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych i innych środków, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami.

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

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

#### Funkcja konta.

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.

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1	Zaplata zobowiązań wobec dostawców	130, 135, 139
2	Należności od odbiorców i dostawców wynikające z prawomocnych tytułów egzekucyjnych, które nie podlegają zaliczeniu do dochodów budżetowych	290

#### Typowe zapisy strony Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Zobowiązania za dostawy i usługi wynikające z faktur czy rachunków	013, 080, 240, 401-405, 409 , 851, 853

2.	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie	751
3	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu kar umownych. Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych.	761
4	Wpłata należności za zrealizowane dostawy i usługi oraz zaliczek od odbiorców	130, 135
5	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych, na które dokonano odpisu aktualizującego	290

#### Ewidencja analityczna.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

#### Charakter salda.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

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

#### Funkcja konta.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 223, „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1	Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki jednostki	130
2	Roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań zrealizowanych wydatków jednostki	800

### Typowe zapisy strony Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków jednostki	130

#### Ewidencja analityczna

Ewidencji analitycznej nie prowadzi się.

#### Charakter salda:

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

### **Konto 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”**

#### Funkcja konta.

Konto 224 przeznaczone jest do ewidencji przekazanych przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich. Na koncie ewidencjonuje się dotacje przekazane do zakładów budżetowych, instytucji kultury na działalność bieżącą, dotacje przekazane do innych jednostek samorządu terytorialnego, szkół i przedszkoli niepublicznych, innym podmiotom w ramach pożytku publicznego. Dotacje przekazane do instytucji kultury na działalność bieżącą na koniec roku uznaje się jako wykorzystane i rozliczone. Dotacje dla pozostałych podmiotów rozlicza się na podstawie pisemnej informacji przekazanej przez wydziały merytoryczne.

### Typowe zapisy strony Wn konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”.

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Przelew przyznanych dotacji budżetowych	130



### Typowe zapisy strony Ma konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Uznanie dotacji za wykorzystaną i rozliczoną	810
2.	Zwrot dotacji w roku jej przekazania	130
3.	Przebieganie na podstawie PK na koniec roku budżetowego dotacji nierozliczonych, które podlegają przypisaniu na koncie 221	800

#### Ewidencja analityczna.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna umożliwić ustalenie wartości dotacji przekazanych poszczególnym podmiotom z jednoczesnym wyodrębnieniem poszczególnych celów, na jakie dotacje zostały przekazane.

#### Charakter salda.

Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane. Przypisane do zwrotu dotacje w roku następnym zaliczane są przez organ dotujący do dochodów budżetowych, które ewidencjonuje się na koncie 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych. Dotacje przypisane uznaje się jako rozliczone w roku następnym a saldo przebiega się na konto 800 – fundusz jednostki.

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

#### Funkcja konta.

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, także rozrachunków z tytułu VAT.

Typowe zapisy strony Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków budżetowych (podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek VAT)	130, 135, 139
2.	VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców (w przypadku jego bezpośredniego rozliczania z urzędem skarbowym)	201, 240

Typowe zapisy strony Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych	231
2.	Wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem	130, 135
3.	VAT należny od sprzedaży wynikających z wystawionych faktur i faktur korygujących	130
4.	Zobowiązania podatkowe obciążające koszty	401-405, 409

Ewidencja analityczna

Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzić należy w taki sposób, aby zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wg każdego rozrachunku odrębnie.

Charakter salda:

Konto może mieć saldo Wn oznaczające stan należności oraz saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

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

### Funkcja konta.

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

### Typowe zapisy strony Wn konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Przelewy składek do ZUS – na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz do PFRON	130, 135
2.	Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń	231
3.	Przelew świadczeń ZUS nie objętych listą wynagrodzeń	130, 135

### Typowe zapisy strony Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1	Naliczone składki płacone przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy i na PFRON	240, 405, 851, 853
2.	Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płacone przez pracownika, które są potrącane z wynagrodzeń	231
3.	Otrzymane przelewy z ZUS z tytułu przewyżki wypłaconych świadczeń ponad składki na FUS i FP oraz zwrotu nadpłat składek	130, 135

### Ewidencja analityczna.

Do konta tego należy prowadzić ewidencję analityczną zapewniającą możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

### Charakter salda.

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

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

#### Funkcja konta.

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy, umowy agencyjno-prowizyjnej, umów zlecenia i umów o dzieło oraz innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na koncie 231 księguje się przelewy wynagrodzeń, wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika, wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń i inne zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków chorobowych oraz zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych ze środków ZUS, oraz ujętych na listach płac: ekwiwalentu pieniężnego za deputaty, ekwiwalentu za używanie własnej odzieży roboczej, materiałów i narzędzi i innych przelewem na konta pracowników.	130, 135, 139
2.	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:	
	- podatku dochodowego od osób fizycznych	225
	- składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników z własnych środków	229
	- składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe	240
	- składek i zwrotu pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej i innych zobowiązań pracown.	234
	- nie rozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników	240

	- pozostałych zobowiązań pracowniczych	240
3.	Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń	404

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Naliczone w listach wynagrodzenia brutto obciążające:	
	- koszty działalności operacyjnej	404
	- koszty inwestycji (środków trwałych w budowie)	080
	- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i mienia gminnego	851, 853
	- sum na zlecenie	240
2.	Naliczone zasiłki rodzinne i inne (które pokrywa ZUS) wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń	229
3.	Naliczenie kosztów z tytułu należnych pracownikom świadczeń rzeczowych działalności operacyjnej działalności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i mienia gminnego funduszu	401,404, 851, 853

#### Ewidencja analityczna.

Do konta 231 należy prowadzić ewidencję szczegółową na imiennych kartach wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia z uwzględnieniem wymogów ustawy o rachunkowości.

Imienne karty wynagrodzeń powinny być prowadzone w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczeń zasiłków, emerytur, rent oraz podatków obciążających pracownika.

Ponadto do konta 231 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą rozliczenie list płac i ustalenie imiennych należności od pracowników z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń oraz imiennych zobowiązań z tytułu nie pobranych w terminie wynagrodzeń.

#### Charakter salda.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników, np. z tytułu wypłaconych zaliczek na wynagrodzenia, wypłaconych z góry wynagrodzeń za

następny okres, nadpłaconych wynagrodzeń itp. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a nie wypłaconych wynagrodzeń.

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

#### Funkcja konta.

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, np. należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, z tytułu odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników oraz z tytułu udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych a także należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód. Na koncie tym księguje się również zobowiązania z tytułu ekwiwalentów wypłacanych za używanie własnej odzieży, jeżeli ich naliczenie nie jest dokonywane na liście wypłat wynagrodzeń. Zaliczki wypłacane pracownikom w walutach obcych ujmuje się w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek) wypłaconych pracownikom	130, 135, 139
2.	Należności z tytułu niedoborów i szkód	240
3.	Należności z tytułu naliczonych odsetek od pożyczek mieszkaniowych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (wymagalnych)	851
4.	Należności z tytułu roszczeń zasądzonych na rzecz jednostki	290
5	Dodatnie różnice kursowe od zwróconych zaliczek w walutach obcych i od należności	750
6	Należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	135

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków koszty: a) działalności operacyjnej b) inwestycji (środków trwałych w budowie) c) działalność funduszy specjalnego przeznaczenia	401-405, 409 080 851, 853
2.	Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek oraz pokrycie należności od pracowników z pozostałych tytułów:	130, 135, 139
3.	Splata udzielonych pracownikom pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	135
4.	Należności od pracowników potrącanie na liście wynagrodzeń	231
5	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych	290
6	Ujemne różnice kursowe od niewykorzystanych zaliczek w walutach obcych i od należności	751
7	Wpływ na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych odsetek od udzielonych pożyczek	240
8	Skierowanie roszczeń do sądu	240

Ewidencja analityczna.

Do konta 234 należy prowadzić ewidencję analityczną imienną dla poszczególnych pracowników ze wskazaniem tytułów rozrachunków.

Charakter salda.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn stanowi sumę sald należności i roszczeń, a saldo Ma wykazuje stan zobowiązań wobec pracowników.

**Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”**

Funkcja konta

Na koncie 240 ewidencjonuje się zarówno krajowe, jak i zagraniczne należności i roszczenia oraz zobowiązania nie objęte ewidencją na kontach 201-234, a ponadto rozliczenia niedoborów i szkód.

Na koncie tym ujmuje się przede wszystkim powstałe należności i roszczenia oraz powstałe zobowiązania.

Typowe zapisy strony Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Faktury lub rachunki za dostawy i usługi dotyczące sum na zlecenie lub sum depozytowych	201, 234
2.	Składki na FUS i Fundusz Pracy naliczone od wynagrodzeń wypłacanych z sum na zlecenie	229
3.	Zwrot wadium, kaucji oraz należytego wykonania umowy	139
4.	Naliczone wymagalne odsetki od udzielonych pożyczek z zfśś osobom niebędących pracownikami	851
5.	Udzielone pożyczki mieszkaniowe osobom nie będącym pracownikami	135
6.	Wypłacone zaliczki na inwestycje	130
7.	Ujawnione niedobory i szkody	011, 013
8.	Kompensata nadwyżek z niedoborami	240
9.	Splata zaciągniętych zobowiązań	130, 135
10.	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych	130, 135, 139
11.	Należności z tytułu niedoborów i szkód	240
12.	Zasądzone należności /koszty postępowania i odsetki/	290
13.	Pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i odsetki od pożyczek potrącone na listach płac przekazane na rachunek zfśś	130
14.	Pozostałe potrącenia z list płac	130
15.	Roszczenia sporne	234, 201, 231



Typowe zapisy strony Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Otrzymane sumy na zlecenie oraz wpłaty sum depozytowych (wadia, zabezpieczenia):	139
2.	Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz innych niż budżet jednostek	231
3.	Wpływy należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS	135
4.	Ujawnione nadwyżki środków trwałych umarzanych stopniowo oraz pozostałych środków trwałych w używaniu	011, 013
5	Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych	130, 135, 139
6	Zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych na rachunku bankowym	139
7	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z roszczeniami oddalonymi przez sąd – koszty postępowania i odsetki	290
8	Oprocentowanie środków na rachunku sum depozytowych i sum na zlecenie	139
9	Umorzenie należności przedawnionych lub nieistotnych	761

Ewidencja analityczna.

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

Charakter salda.

Na koncie 240 mogą występować dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

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

Funkcja konta

Na koncie 290 ewidencjonuje się odpisy aktualizujące należności.

Typowe zapisy strony Wn konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych	201, 234, 240

Typowe zapisy strony Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Wartość odpisu aktualizującego należności wątpliwe	761, 851, 853
2.	Zasądzone należności – koszty postępowania i odsetki	201, 234, 240

Ewidencja analityczna.

Ewidencję analityczną do konta 290 powinna zapewnić ustalenie odpisów aktualizujących od poszczególnych należności.

Charakter salda.

Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość odsetek należnych a niezapłaconych do dnia bilansowego.

**ZESPÓŁ 3 – „MATERIAŁY I TOWARY”**

Konta zespołu 3 przeznaczone są do ewidencji zapasów rzeczowych aktywów obrotowych w postaci materiałów – konto 310.

Na kontach zapasów ewidencjonuje się własne materiały przechowywane w magazynach zarówno własnych, jak i obcych a także wartość materiałów księgowanych w ciężar kosztów bezpośrednio po zakupie, ale nie zużytych do dnia inwentaryzacji.

**Konto 310 – „Materiały”**

Funkcja konta

Konto 310 służy do ewidencji własnych zapasów materiałów.

Ustala się, iż w urzędzie wartość wszystkich zakupionych materiałów obciąża od razu koszty.

Rezygnuje się z ewidencji magazynowej.

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Przychód materiałów z zakupu od zewnętrznych dostawców	130, 201
2.	Zwrot materiałów wydanych do działalności eksploatacyjnej oraz inwestycji	400, 080
3.	Ustalona w wyniku inwentaryzacji na koniec roku lub okresu rozliczeniowego wartość materiałów, które były rozchodowane, a nie zostały zużyte	401

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia w działalności eksploatacyjnej oraz w działalności inwestycyjnej	401, 080
2.	Materiały nieodpłatnie przekazane	761

#### Ewidencja analityczna.

Do konta 310 należy prowadzić ewidencję szczegółową dostosowaną do potrzeb gospodarki materiałowej i obowiązującej sprawozdawczości, a jednocześnie umożliwiającą rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone im zapasy.

Ewidencję ilościową dla poszczególnych materiałów w magazynie prowadzi się na kartach ilościowych.

#### Charakter salda.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość zapasów materiałów w magazynach.

### **ZESPÓŁ 4 – „KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE”**

Konta zespołu 4 służą do ewidencji:

- 1) kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia,

2) naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

### **Konto 400 – „Amortyzacja”**

#### Funkcja konta.

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 400 „Amortyzacja”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Naliczone odpisy amortyzacyjne	071

#### Typowe zapisy strony Ma konta 400 „Amortyzacja”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych	071
2	Przeniesienia rocznej sumy kosztów amortyzacji	860

#### Charakter salda.

Konto 400 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów amortyzacji naliczonej w ciągu danego roku.

W końcu roku saldo konta 400 przenosi się na konto 860.

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

#### Funkcja konta.

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

Na koncie tym ujmuje się w szczególności: poniesione koszty zakupu materiałów biurowych, map, opału, wyposażenia, paliwa, części do maszyn i urządzeń, energii oraz zmniejszenia poniesionych uprzednio kosztów.

Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do konta 401 – „zużycie materiałów i energii”:

§ 421 – zakup materiałów i wyposażenia

§ 422 – zakup środków żywności

§ 423 – zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych

§ 424 – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek

§ 426 – zakup energii

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii	130, 201

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienia rocznej sumy poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii	860
2	Zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii	201

#### Ewidencja analityczna.

Do konta 401 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób

umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

#### Charakter salda.

W końcu roku saldo konta 401 przenosi się na konto 860.

### **Konto 402 – „Usługi obce”**

#### Funkcja konta.

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

Na koncie tym ujmuje się w szczególności: usługi remontowe, naprawcze, konserwatorskie, spedycyjne, transportowe, przewozu pracowników, o ile koszty te nie są wliczone do kosztów podróży służbowych, usługi pocztowe, bankowe, pralnicze, łączności, doradcze, informatyczne, telekomunikacyjne, dozoru mienia, utrzymania czystości i wywozu śmieci, zdrowotne, kominiarskie, usługi w zakresie badania technicznego pojazdów, usługi reklamowe, dotyczące ogłoszeń, obwieszczeń, usługi komunalne i mieszkaniowe, usługi z tytułu najmu i dzierżawy, usługi dostępu do Internetu, tłumaczenia, usługi z tytułu leasingu operacyjnego, oraz zmniejszenia kosztów wynikające z faktur lub rachunków korygujących.

Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do konta 402 – „usługi obce”:

§ 427 – zakup usług remontowych

§ 428 – zakup usług zdrowotnych - żłobek

§ 430 – zakup usług pozostałych

§ 434 – zakup usług remontowo-konserwatorskich

§ 435 – zakup usług dostępu do sieci Internet

§ 436 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej

§ 437 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej

§ 438 – zakup usług obejmujących tłumaczenia

§ 439 – zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii

§ 440 – opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Poniesione koszty usług obcych	130, 201, 234

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienia rocznej sumy kosztów amortyzacji	860
2	Zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu usług obcych	201

#### Ewidencja analityczna.

Do konta 402 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

#### Charakter salda.

W końcu roku saldo konta 402 przenosi się na konto 860.

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

#### Funkcja konta.

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

Na koncie tym ujmuje się w szczególności: podatek akcyzowy, od nieruchomości, od środków transportowych, od czynności cywilnoprawnych, opłaty z tytułu korzystania za

środowisko, opłaty na rzecz PFRON, opłaty skarbowe, notarialne, sądowe, administracyjne, za zajęcie pasa drogowego oraz zmniejszenia podatków i opłat o charakterze kosztowym.

Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do konta 403 – „Podatki i opłaty”:

§ 285 – wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % uzyskanych wpływów z podatku rolnego

§ 414 – wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

§ 443 – różne opłaty i składki

§ 448 – podatek od nieruchomości

§ 450 – pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego

§ 452 – opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego

§ 453 – podatek od towarów i usług (VAT)

Typowe zapisy strony Wn konta 403 „Podatki i opłaty”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Poniesione koszty z tytułu podatków i opłat	130, 201, 225

Typowe zapisy strony Ma konta 403 „Podatki i opłaty”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienia rocznej sumy kosztów amortyzacji	860
2	Zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu podatków i opłat	201, 225

#### Ewidencja analityczna.

Do konta 403 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

#### Charakter salda.

W końcu roku saldo konta 403 przenosi się na konto 860.



## Konto 404 – „Wynagrodzenia”

### Funkcja konta.

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

Na koncie tym ujmuje się w szczególności: wynagrodzenia zaliczane do osobowych, wynagrodzenia bezosobowe, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne, dodatkowe wynagrodzenie roczne, nagrody charakterze szczególnym, jeśli odprowadzamy od nich składki na ubezpieczenie społeczne i podatek dochodowy od osób fizycznych, koszty zmniejszające uprzednio zaksięgowane wynagrodzenia brutto.

Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do konta 404 – „Wynagrodzenia”:

§ 304 – nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń

§ 401 – wynagrodzenia osobowe pracowników

§ 404 – dodatkowe wynagrodzenie roczne

§ 410 – wynagrodzenia agencyjno prowizyjne

§ 417 – wynagrodzenia bezosobowe

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Kwota należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac.	231

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienia rocznej sumy kosztów amortyzacji	860
2.	Korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń	231

### Ewidencja analityczna.

Do konta 404 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

### Charakter salda.

W końcu roku saldo konta 404 przenosi się na konto 860.

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

### Funkcja konta.

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

Na koncie tym ujmuje się w szczególności: naliczone koszty ubezpieczeń społecznych pracowników i podopiecznych, różnych świadczeń wypłacanych pracownikom, ale niezaliczanych do wynagrodzeń, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń społecznych, składki na Fundusz Pracy oraz PFRON, wydatki wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ekwiwalenty za te świadczenia, ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej wykonywane przez pracowników, wartość umundurowania, jeśli obowiązek jego noszenia wynika z obowiązujących ustaw oraz zmniejszenia uprzednio naliczonych kosztów.

Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do konta 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”:

§ 302 – wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń

§ 311 – świadczenia społeczne

§ 411 – składki na ubezpieczenia społeczne

§ 412 – składki na Fundusz Pracy

§ 413 – składki na ubezpieczenie zdrowotne

§ 414 – wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

§ 444 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

§ 428 – Zakup usług zdrowotnych

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	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	229
2	Wartość przelanych lub naliczonych odpisów na zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	130, 240
3	Oplaty za udział w szkoleniach, konferencjach	130,201, 240, 234

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienia rocznej sumy kosztów amortyzacji	860
2	Zmniejszenie kosztów 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	201, 240, 851, 853

Ewidencja analityczna.

Do konta 405 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Charakter salda.

W końcu roku saldo konta 405 przenosi się na konto 860.

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

### Funkcja konta.

Konto 409 służy do ewidencji działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do celów służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na koncie tym ujmuje się w szczególności: koszty ryczałtów dla pracowników za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadku przy pracy, ekwiwalenty za używanie przez pracowników własnej odzieży, koszty szkoleń pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, stypendia dla uczniów, stypendia różne, inne formy pomocy dla uczniów, diety dla radnych i członków komisji działających przy organach administracji publicznej oraz zmniejszenia kosztów uprzednio poniesionych.

Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do konta 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”:

§ 304 – nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń

§ 303 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych

§ 324 – stypendia dla uczniów

§ 325 – stypendia różne

§ 326 – inne formy pomocy dla uczniów

§ 441 – podróże służbowe krajowe

§ 442 – podróże służbowe zagraniczne

§ 443 – różne opłaty i składki

§ 470 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

Typowe zapisy strony Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Poniesione koszty działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405	130, 201, 240, 234

Typowe zapisy strony Ma konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienia rocznej sumy kosztów amortyzacji	860
2	Zmniejszenie kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405	130, 201, 240, 234

Ewidencja analityczna.

Do konta 409 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Charakter salda.

W końcu roku saldo konta 409 przenosi się na konto 860.

**ZESPÓŁ 7 – „PRZYCHODY I KOSZTY ICH UZYSKANIA”**

Konta zespołu 7 przeznaczone są do ewidencji przychodów i kosztów z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowej oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych a także podatków nieujętych na koncie 403.

**Konto 750 – „Przychody finansowe”**

Funkcja konta.

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 750 „Przychody finansowe”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych	860

2	Ujemne różnice kursowe od niewykorzystanych zaliczek w walutach obcych i od należności	234
---	--	-----

Typowe zapisy strony Ma konta 750 „Przychody finansowe”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych	130
2	Dodatnie różnice kursowe od zwróconych zaliczek w walutach obcych i od należności	234
3	Odsetki za zwłokę w zapłacie należności	130
4	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych kosztów operacji finansowych	860

#### Ewidencja analityczna.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych, powinna też zapewnić gromadzenie informacji w przekrojach koniecznych do sporządzenia planów i sprawozdań finansowych oraz do analizy wykonania tych planów.

#### Charakter salda.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

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

#### Funkcja konta.

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na koncie tym ujmuje się w szczególności: odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje, ujemne różnice kursowe oraz korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty finansowe.

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Splata odsetek od kredytów i pożyczek	130
2.	Zapłacone odsetki od zobowiązań	130
3.	Zapłata kar i odsetek dostawcom	130
4.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych	860
5	Ujemne różnice kursowe od niewykorzystanych zaliczek w walutach obcych i od należności	234

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych kosztów operacji finansowych	860

#### Ewidencja analityczna.

Ewidencja analityczna do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych..

#### Charakter salda.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

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

#### Funkcja konta.

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

Na koncie tym ujmuje się w szczególności: zapłacone kary, odszkodowania, odpisane, przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, nieodpłatnie przekazane środki obrotowe oraz korekty zmniejszające zaksięgowane uprzednio pozostałe koszty operacyjne.

Typowe zapisy strony Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności	201, 240
2.	Odpisy aktualizujące należności wątpliwe	290
3.	Zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego.	130, 201, 225, 234, 240

Typowe zapisy strony Ma konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych	860

Ewidencja analityczna.

Ewidencję szczegółową do konta 761 należy dostosować do potrzeb planowania kontroli, sprawozdawczości i analizy z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Charakter salda.

W końcu roku sumę pozostałych kosztów operacyjnych przenosi się na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

**ZESPÓŁ 8 – „FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY”**

W zespole 8 występują konta służące ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.



## Konto 800 – „Fundusz jednostki”

### Funkcja konta.

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

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego – przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania	860
2	Przeksięgowanie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek budżetowych (od data 31 grudnia)	810
3	Dotychczasowe umorzenie używanych podstawowych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu	071
4	Wartość nieumorzona sprzedanych środków trwałych	011
5	Wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych (wartość nieumorzona) oraz inwestycji (środków trwałych w budowie)	011, 080
6	Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej	071
7	Dotychczasowe umorzenie otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych od innych jednostek i zakładów budżetowych wykonujących uprawnienia właścicielskie (przyjętych w dotychczasowej wartości początkowej)	071
8	Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto)	011
9	Różnice z aktualizacji środków trwałych	011
10	Wyksięgowanie poniesionych kosztów na zaniechane inwestycje (środki trwałe w budowie)	080

11	Przebieganie na podstawie PK na koniec roku budżetowego dotacji nierozliczonych, które podlegają przypisaniu na koncie 221	224
----	--	-----

Typowe zapisy strony Ma konta 800 „Fundusz jednostki”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego - przebieganie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania	860
2.	Wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji.	810
3	Przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie sprawozdań finansowych – rocznych	130
4	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne (w wartości wynikającej z wyceny), inwestycje (koszty wykazane w dowodzie przekazującego lub wg wyceny)	011, 020, 080
5	Otrzymane nieodpłatnie od jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych środków trwałych (wartość dotychczasowa brutto), inwestycji, wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo	011, 080, 020
6	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzonej wyceny (wartość brutto)	011

#### Ewidencja analityczna.

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

#### Charakter salda..

Konto 800 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

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

Funkcja konta

Konto 810 występuje w jednostce budżetowej i służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Przekazane przez jednostki budżetowe dotacje dla zakładów budżetowych oraz na cele wskazane w ustawie o finansach publicznych, które na podstawie odrębnych przepisów zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone.	224
2.	Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji (środków trwałych w budowie) własnych jednostki	800

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie w końcu roku rocznej sumy dotacji przekazanych i wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji jednostki budżetowej.	800

Ewidencja analityczna.

Ewidencję analityczną do konta 810 należy prowadzić wg jednostek, którym dotacje przekazano, ze wskazaniem przeznaczenia dotacji oraz wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Charakter salda.

Konto 810 nie wykazuje salda na koniec roku.

## Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

### Funkcje konta.

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

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

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Koszty poniesione z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną	135
2.	Koszty poniesione z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS	234, 240
3.	Odpisy aktualizujące należności wątpliwe funduszu	290
4.	Dopłaty do wypoczynku organizowanego przez pracowników we własnym zakresie	234

### Typowe zapisy strony Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Wpływ środków na rachunek ZFŚS	135
2.	Odsetki bankowe naliczone od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	135
3.	Przypisanie odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe	234, 240
4.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności wątpliwe funduszu	290
5.	Odpłatność pracowników za świadczenia socjalne	135, 234, 240

### Ewidencja analityczna.

Do konta 851 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS a także wysokość poniesionych kosztów i wysokość uzyskanych przychodów.

W przypadku prowadzenia działalności socjalnej w niewielkich rozmiarach lub korzystania wyłącznie z usług innych specjalistycznych jednostek, ewidencję szczegółową można ograniczyć do gromadzenia danych w przekrojach dostosowanych do potrzeb wewnętrznych w zakresie planowania i gospodarowania środkami tego funduszu oraz układu sporządzanej sprawozdawczości.

### Charakter salda.

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

## **Konto 853 „Fundusze pozabudżetowe”**

### Funkcja konta.

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych stanowiących wyodrębnione rachunki bankowe, którymi dysponuje urząd jako jednostka budżetowa a także stanu zwiększeń lub zmniejszeń mienia gminnego.

### Typowe zapisy strony Wn konta 853 „Fundusze pozabudżetowe”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Koszty działalności obciążające mienie gminne sfinansowane oraz ujęte jako zobowiązania z tytułu: dostaw i usług, wynagrodzeń, składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, rozrachunków z budżetami, pozostałych rozrachunków	135, 201, 231, 229, 225, 240

Typowe zapisy strony Ma konta 853 „Fundusze pozabudżetowe”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Wpływy na rachunek bankowy środków za sprzedaż drzewa z lasu wiejskiego tzw, mienia gminnego	135
2.	Oprocentowanie środków znajdujących się na rachunku bankowym	135

Ewidencja analityczna.

Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego funduszu oraz mienia gminnego wg pozycji planu finansowego.

Charakter salda.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych oraz mienia gminnego.

**Konto 860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”**

Funkcja konta.

Konto 860 służy do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) sumy poniesionych w roku obrotowym kosztów ujętych na koncie 400-405 i 409,
- 2) pozostałe koszty operacyjne w korespondencji z kontem 761
- 3) koszty operacji finansowych w korespondencji z kontem 751

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się:

- 1) przychody finansowe w korespondencji z kontem 750

Typowe zapisy strony Wn konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	W końcu roku obrotowego:	
	- przeniesienie poniesionych kosztów działalności (według rodzaju)	401-405, 409 400
	- przeniesienie kosztów amortyzacji	751

	- przeniesienie kosztów operacji finansowych	761
	- przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych	
2.	Przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	800

Typowe zapisy strony Ma konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Lp.	Treść	Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	800

#### Charakter salda.

Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki.

Saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto.

W roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego salda konta 860 przebiegowie się na konto 800 „Fundusz jednostki”.

## **1. KONTA POZABILANSOWE.**

### **Plany finansowe**

Jednostki budżetowe są zobowiązane do ewidencjonowania na kontach pozabilansowych danych dotyczących planów finansowych.

### **Konto 975 – „Wydatki strukturalne”**

Konto służy do ewidencji wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

**Na stronie Wn konta 975** ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

**Na stronie Ma konta 975** ujmuje się wartość wydatków strukturalnych.

### **Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”**

Konto służy do ewidencji planu finansowego wydatków dysponenta środków budżetowych.

**Na stronie Wn konta 980** księguje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków oraz jego zmiany z tym, że zwiększenia zapisem dodatnim a zmniejszenia zapisem ujemnym.

**Na stronie Ma konta 980** księguje się:

- wartość zrealizowanych w roku wydatków
- wartość planu wydatków niewygasających, które ujęto w planie do realizacji w roku następnym
- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Wszystkie te dane ewidencjonuje się w szczególności planu finansowego wydatków tj. wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

**Konto 980** na koniec roku nie wykazuje salda.

### **Konto 981 – „Plany finansowe niewygasających wydatków”**

Konto służy do ewidencji kwot ujętych w planach finansowych niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

**Na stronie Wn konta 981** ewidencjonuje się wartości ujęte w zatwierdzonym na dany rok planie finansowym niewygasających wydatków jednostki. Na koncie tym księguje się również rozliczenie z wykonania wydatków niewygasających 223/800 sporządzając sprawozdanie Rb-28NW- miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

**Na stronie Ma konta 981** ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków budżetowych, które były zatwierdzone w planie na dany rok
- wartość planowanych na dany rok niewygasających wydatków, ale niezrealizowanych lub wygasłych

Ewidencja szczegółowa do konta 981 prowadzona jest w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

**Konto 981** nie wykazuje salda na koniec roku.

### **Zaangażowanie**

Dla ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych w planie finansowym jednostki wprowadzono konta bilansowe.

Na kontach bilansowych obowiązuje zasada zapisu jednostronnego i salda tych kont występujące na koniec roku nie ujmuje się w bilansie.



Za zaangażowanie odpowiada kierownik jednostki, ponieważ dysponuje on środkami i jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej jednostki.

### **Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

#### Funkcja konta

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki danego roku budżetowego.

#### 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – strona Wn

Lp.	Treść
1.	Równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych
2	Równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

#### 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – strona Ma

Lp.	Treść
1.	Zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

#### Ewidencja analityczna.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej planu finansowego.

#### Charakter salda.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

### **Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”**

#### Funkcja konta

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

999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” – strona Wn

Lp.	Treść
1.	Równowartość zaangażowanych wydatków zaewidencjonowanych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego lub plan finansowy wydatków niewygasających przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” – strona Ma

Lp.	Treść
1.	Wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja analityczna.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego.

Charakter salda.

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

BURMISTRZ  
  
mgr/inż. Jerzy Kulak