

## Zakładowy Plan Kont

### Urzędu Gminy w Trzcinicy

#### Wykaz kont syntetycznych

##### *Konta bilansowe*

##### *Zespół 0 - Majątek trwały*

- 011** Środki trwałe
- 013** Pozostałe środki trwałe
- 020** Wartości niematerialne i prawne
- 030** Długoterminowe aktywa finansowe
- 071** Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072** Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080** Środki trwałe w budowie

##### *Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe*

- 101** Kasa
- 130** Rachunek bieżący jednostek budżetowych
- 131** Rachunki bieżące
- 132** Rachunek dochodów własnych jednostki budżetowej
- 135** Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 137** Rachunek środków funduszy pomocowych
- 138** Rachunek środków na prefinansowanie
- 139** Inne rachunki bankowe
- 140** Krótkoterminowe papiery- wartościowe i inne środki pieniężne

##### *Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia*

- 201** Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221** Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222** Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223** Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224** Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych
- 225** Rozrachunki z budżetami
- 226** Długoterminowe należności budżetowe
- 227** Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228** Rozliczenie Wydatków ze środków funduszy pomocowych

- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 Rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 268 Zobowiązania z tytułu prefinansowania
  
- 290 Odpisy aktualizujące należności

### ***Zespół 3 – Materiały i towary***

- 310 – Materiały

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

- 400 Koszty według rodzajów
- 401 Amortyzacja
- 490 Rozliczenie kosztów

### ***Zespół 6 - Produkty***

- 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

### ***Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania***

- 700 Sprzedaż produktów i usług
- 750 Przychody i koszty finansowe
- 760 Pozostałe przychody i koszty
- 761 Pokrycie amortyzacji

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

- 800 Fundusz jednostki
- 810 Dotacje budżetowe środki z budżetu na inwestycje
- 820 Rozliczenie wyniku finansowe
- 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych •
- 853 Gminny Fundusz Ochrony Środowiska
- 860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

### ***Konta pozabilansowe***

- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 Plan finansowy niewygasających wydatków
- 991 Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków Podlegających przypisaniu na kontach podatników
- 996 Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych
- 997 Zaangażowanie środków funduszy pomocowych
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

# Opis kont

## Konta bilansowe

### Zespół 0 - "Majątek trwały"

Konta zespołu 0 "Majątek trwały" służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) finansowego majątku trwałego,
- 4) umorzenia majątku,
- 5) inwestycji.

### **Konto 011 - "Środki trwale"**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,</li><li>• przychody środków trwałych nowo ujawnionych,</li><li>• nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,</li><li>• zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,</li><li>• ujawnione niedobory środków trwałych,</li><li>• zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny</li><li>• korekta wartości początkowej środka trwałego o dotychczasowe umorzenie w przypadku likwidacji lub sprzedaży</li></ul>

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością o wartości odpowiadającej wymogom ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, podlegających umorzeniu w czasie według ustalonych stawek

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych

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

Do konta 011 „Środki trwale” prowadzi się ewidencję szczegółową w postaci programu komputerowego umożliwiającej:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia
- 2) ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu

Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych :

- 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),
- inwentarza żywego (grupa 9).

- 3) ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki oraz osób odpowiedzialnych za ich stan
- 4) obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych.

Do szczegółowej ewidencji środków trwałych służy program komputerowy zawierający:

- 1) księgi obiektów inwentarzowych
- 2) szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych
- 3) tabele amortyzacyjne.

Księgę inwentarzową stanowiącą wykaz poszczególnych obiektów prowadzi się łącznie dla wszystkich środków trwałych, z uwzględnieniem podziału na poszczególne grupy rodzajowe oraz podział według klasyfikacji budżetowej W księdze tej ewidencjonuje się każdy obiekt w oddzielnej pozycji.

Numer pozycji przychodu staje się numerem inwentarzowym obiektu, numer składa się z oznaczenia grupy, podgrupy, rodzaju oraz numeru kolejnego obiektu w ramach rodzaju, którym każdy obiekt powinien być na trwałe oznakowany. Przy ewidencji rozchodu środka trwałego należy podać numer pozycji przychodu.

Zapisów w księdze inwentarzowej dokonuje się w porządku chronologicznym z podaniem co najmniej następujących danych:

- 1) w odniesieniu do przychodu:
  - daty wpisu,
  - numeru inwentarzowego,
  - nazwy środka trwałego oraz ewentualnej specyfikacji części składowych,
  - wartości początkowej (całości lub poszczególnych części składowych, jeśli dysponuje się takimi danymi),
  - wartości po aktualizacji,
  - symbolu klasyfikacji środków trwałych,
  - rocznej stawki amortyzacji,
  - roku budowy lub produkcji,
  - daty przyjęcia do używania,
  - miejsca użytkowania (pole spisowe)
- 2) w odniesieniu do rozchodu:
  - numeru pozycji księgowania rozchodu,
  - numeru pozycji przychodu (inwentarzowy) rozchodowanego środka trwałego,
  - daty rozchodu,
  - wartości rozchodowej.

W ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego z uwzględnieniem zmian z tytułu aktualizacji oraz zwiększeń wartości początkowej o poniesione koszty ulepszenia lub zmniejszeń z tytułu częściowej likwidacji.

### Konto 013 - "Pozostałe środki trwałe"

Wn	Ma
<p>Zwiększenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• środki trwałe przyjęte do użytkowania z zakupu lub inwestycji,</li><li>• nadwyżki środków trwałych w użytkowaniu,</li><li>• nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.</li></ul>	<p>Zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• wycofanie środków trwałych z użytkowania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycie sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej,</li><li>• ujawnione niedobory środków trwałych w użytkowaniu.</li></ul>

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowe pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach 011 wydanych do użytkowania na potrzeby działalności podstawowej, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące i podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania w korespondencji z kontem 400.

Na koncie 013 ujmuje się środki trwałe:

1) **bez względu na wartość początkową**, jeśli stanowią:

- środki dydaktyczne, w tym także środki transportu służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie (o normalnym okresie użytkowania dłuższym niż rok),
- meble i dywany,
- inwentarz żywy,

2) **o wartości początkowej nie wyższej od kwoty** granicznej określonej (w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych- **3 500 zł**) dla tych środków trwałych, od których odpisy amortyzacyjne mogą być dokonywane w miesiącu oddania do użytkowania.

Na koncie 013 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, jeśli podlegają one ewidencji ilościowo-wartościowej.

Do konta 013 należy prowadzić szczegółową ewidencję ilościowo - wartościową umożliwiającą ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do użytkowania poszczególnym osobom i komórkom organizacyjnym oraz ewidencję wartościową z podziałem na grupy statystyczne środków trwałych.

Analityczne ewidencje ilościowo-wartościowe według poszczególnych miejsc użytkowania jest prowadzona. w referacie finansowym za pomocą wyodrębnionego programu komputerowego.

Na koncie 013 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, jeśli podlegają one ewidencji ilościowo-wartościowej. Na koncie 013 nie ujmuje się wydanych do użytkowania pozostałych środków, które na podstawie decyzji kierownika jednostki jako drobne przedmioty traktowane są jako materiały.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu w wartości początkowej.

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

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>zwiększenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia, które jest ujmowane na kontach 071 i 072</li> </ul>

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową z jednoczesnym grupowaniem w przekrojach niezbędnych do ustalenia umorzenia na koncie 071 i na koncie 072.

Ewidencję prowadzi się dla każdej osoby materialnej odpowiedzialnej za ich stan z uwzględnieniem umorzenia naliczonego w tabelach amortyzacyjnych.

### **Konto 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w przypadkach likwidacji lub sprzedaży</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</li> </ul>

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 401.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

### **Konto 072 - "Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</li> <li>• umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania do użytkowania,</li> <li>• umorzenia nowych, wydanych do użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty,</li> <li>• umorzenie dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie</li> </ul>

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości -100 %, w miesiącu wydania ich do użytkowania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.

Na koncie 072 księguje się więc umorzenie:

- 1) książek i innych zbiorów bibliotecznych,
- 2) środków dydaktycznych, w tym także środków transportu, służących do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych,
- 3) odzieży i umundurowania (o okresie użytkowania powyżej roku),
- 4) mebli i dywanów,
- 5) inwentarza żywego,
- 6) pozostałych środków trwałych (wyposażenie) oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodów w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania (w 2002 r. na podstawie ustaleń podanych w art. 16 ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jest to wartość początkowa równa lub niższa niż 3500 zł).

Na stronie Ma konta 072 księguje się naliczone 100% umorzenia pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych:

- wydanych do użytkowania pochodzących z zakupu oraz otrzymanych nieodpłatnie z tytułu darowizn,
- przyjętych na stan ujawnionych nadwyżek oraz dotychczasowe umorzenie używanych pozostałych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie od innych jednostek na podstawie decyzji administracyjnych.

Na stronie Wn konta 072 księguje się zmniejszenie wartości umorzenia, odpowiadającego wartości rozrachunkowych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (z powodu zużycia lub zniszczenia, niedoboru, szkody, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży).

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

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<p>ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,</li> <li>• poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej.</li> <li>• Poniesione koszty ulepszania środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,</li> <li>• Rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi.</li> </ul>	<p>wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• środków trwałych,</li> <li>• wartości niematerialnych i prawnych,</li> <li>• wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji,</li> <li>• rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi</li> </ul>

Konto 080 służy do ewidencji kosztów rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty w podziale analitycznym ( wg poszczególnych inwestycji ) .

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

Na koncie 080 ewidencjonuje się ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji poniesionych na mające powstać nowe podstawowe środki trwale lub zwiększające wartość już istniejących podstawowych środków trwałych oraz nowe pozostałe środki trwale stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów.

Koszty inwestycji obejmują wartość (w cenie zakupu ) wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników i wykonanych robót i usług obcych, wartość świadczeń własnych, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych przedmiotów aktywów trwałych, w tym również:

- 1) nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętych,
- 2) naliczone za czas trwania inwestycji różnice kursowe od zaciągniętych przez inwestora zobowiązań służących sfinansowaniu zakupu lub budowy środków trwałych,
- 3) opłaty (np. notarialne, sądowe),
- 4) odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związane z wykonywaną budową.



Do inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

- dokumentacji projektowej inwestycji,
- badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji pomniejszone o przychody z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji,
- nabycia gruntów i innych składników rzeczowego majątku trwałego oraz koszty budowy budynków i budowli
- opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy inwestycji oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę,
- odszkodowania za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby inwestycyjne,
- założenia stref ochronnych,
- założenia zieleni,
- poniesione w obcych środkach trwałych, a związane z przebudową, rozbudową, modernizacją i adaptacją tych obiektów na potrzeby inwestora (użytkownika), tzw. ulepszenie obcych środków trwałych,
- ulepszenia własnych, już istniejących podstawowych środków trwałych,
- zakupu bądź wytworzenia we własnym zakresie urządzeń technicznych, maszyn i środków transportu,
- transportu, załadunku i wyładunku oraz montażu,
- nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- ubezpieczeń majątkowych środków trwałych w budowie,
- zagospodarowania pomelioracyjnego,
- przygotowania do eksploatacji nowo budowanych zakładów lub obiektów, które poniesiono przed przekazaniem inwestycji do używania (np. szkolenie kadr dla nowych inwestycji),
- nabycia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych,
- nie podlegający odliczeniu lub zwrotowi podatek od towarów i usług (VAT) dotyczący inwestycji,
- cła i innych opłat związanych z nabyciem środków trwałych,
- koszty ubezpieczenia inwestycji w okresie realizacji
- inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją.

Konto 080 obciąża się również wszelkimi stratami nadzwyczajnymi powstającymi w okresie między rozpoczęciem a zakończeniem inwestycji, a uznaje uzyskanymi w tym czasie zyskami nadzwyczajnymi.

- Inwestycje finansowane są bezpośrednio z rachunku bieżącego jednostki-konto 130-2 ze środków planowanych we właściwych paragrafach na majątkowe wydatki budżetowe.

Ewidencję szczegółową do konta 080 prowadzi się dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób:

- 1) zapewniający ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych (obiekty),
- 2) umożliwiający wycenę poszczególnych obiektów środków trwałych oraz tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

W ewidencji analitycznej wyodrębnia się:

- koszty bezpośrednie poszczególnych obiektów lub jednorodnych grup rodzajowych środków trwałych,
- koszty pośrednie wspólne dla całego zadania,
- koszty dotyczące wartości niematerialnych i prawnych,
- straty i zyski nadzwyczajne związane z inwestycjami.

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

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 w bankach,
- 4) udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- 5) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

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

#### **Konto 101-„Kasa”**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• rozchody gotówki i niedobory kasowe</li></ul>

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 umożliwia ustalenie:

- 1) stanu gotówki w walucie polskiej,
- 2) wyrażanego w walucie polskiej i obcej stanu gotówki w walucie zagranicznej, z podziałem na poszczególne waluty obce,
- 3) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

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

Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową w postaci raportów kasowych :

- dochodów budżetowych
- wydatków budżetowych
- opłaty skarbowej
- wydatków z funduszu socjalnego

prowadzone na podstawie źródłowych dowodów kasowych wymienionych pojedynczo.

## Konto 130-„Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

Wn	Ma
<p>Wpływy środków budżetowych:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 130-1z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101,221, 750 lub innym właściwym kontem.</li><li>• 130-2 otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 223,</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 130-1Okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222,</li><li>• 130-2 Zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 4 lub 8,</li></ul>

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu :dochodów budżetowych subkonto 130-1 i wydatków budżetowych subkonto 130-2 objętych planem finansowym.

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

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

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym.

Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

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

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:

- 1) środków budżetowych otrzymanych na wydatki a niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,

2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

A. Subkonto dochodów 130-1

Na str W-n wpływają:

- wpłaty dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe,
- oprocentowanie środków na rachunku bieżącym

Po str. M.-a dokonywane są:

- zwroty nadpłat w dochodach budżetowych,
- zwroty nadpłat dochodów nienależnie pobranych.
- przekazanie dochodów do budżetu gminy

Ewidencję analityczną zrealizowanych dochodów prowadzi się z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

B. Subkonto wydatków 130-2

Na str. W-n wpływają:

- środki pieniężne przekazywane przez dysponentów wyższego stopnia dla jednostki budżetowej
- środki pieniężne stanowiące zwrot wydatków dokonywane w tym samym roku w którym poniesiono wydatki (zaliczki, nadpłaty, zwrot dotacji przekazanych w danym roku)

Po str. M.-a ewidencjonowane są :

- wydatki jednostki budżetowej

Ewidencję analityczną zrealizowanych wydatków prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej

**Konto 132-„Rachunek dochodów własnych jednostek budżetowych”**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<p>Wpływy środków budżetowych:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• z tytułu dochodów własnych jednostek budżetowych z tytułów określonych w ustawie o finansach publicznych</li><li>• naliczone oprocentowanie od środków na rachunku bankowym</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• zapłata zobowiązań finansowych dochodów własnych</li><li>• zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym wydatków dochodów własnych jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków dochodów własnych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 4 lub 8,</li></ul>

Konto 132 – „Rachunek dochodów własnych ” – służy do ewidencji obrotów i stanów środków pieniężnych gromadzonych na rachunku pomocniczych „ dochodów własnych ” jednostek budżetowych. Na stronie W-n ujmuje się wpływy na rachunek dochodów bankowy dochodów własnych z tytułów określonych w uchwale Rady Gminy podjętej zgodnie z art.22 ust. 1,2i 4 ustawy o finansach publicznych . Na stronie M-a księguje się wypłaty środków z rachunku bankowego z tytułu finansowania celów i zakresu kosztów wymienionych w art.22 ust.6 i7 ustawy o finansach publicznych oraz z tytułu wpłat do budżetu nadwyżki środków obrotowych.( art.22 ust.4 w.w ustawy) Ponadto na str. M-a ewidencjonuje się koszty prowadzenia rachunku dochodów własnych .

Dla konta 132 prowadzona jest ewidencja szczegółowa według rachunków bankowych dla każdego tytułu dochodów własnych z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej .

Konto 132 może wykazywać saldo W-n , które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym dochodów własnych .

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

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>wpływy środków na rachunki bankowe</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>wypłaty środków z rachunków bankowych</li> </ul>

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

Ewidencjonuje się przede wszystkim środki:

- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- gminnego funduszu ochrony środowiska

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest dla każdego funduszu odrębnie.

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

### **Konto 137-„Rachunki środków funduszy pomocowych”**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>wpływ środków na rachunki bankowe w korespondencji z kontem 228</li> <li>naliczone przez bank odsetki od środków na rachunku ( podlegające odprowadzeniu do instytucji przekazującej środki lub zarachowaniu na zwiększenie środków pomocowych w korespondencji z kontem 227</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>wypłaty środków z rachunków bankowych z tytułu zapłaty zobowiązań wobec dostawców i innych kontrahentów dotyczących realizowanych zadań finansowanych ze środków pomocowych w korespondencji z kontami zespołu 2</li> <li>odprowadzenie zrealizowanych dochodów z tytułu oprocentowania w korespondencji z kontem 227</li> <li>zwrot niewykorzystanych środków pomocowych z korespondencji z kontem 228</li> </ul>

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymywanych w walucie polskiej lub obcej na finansowanie realizacji wyodrębnionych zadań, projektów lub programów. Są to środki bezzwrotne pochodzące z pomocy zagranicznej, a w szczególności środków pomocowych Unii Europejskiej.

Na stronie W-n konta 137 ujmuje się wpływy środków funduszy pomocowych, a na stronie M-a wypłaty tych środków wynikające z dowodów bankowych. W przypadku realizacji przez jednostkę kilku zadań, dla których otwarte są odrębne rachunki bankowe, do konta 137 prowadzona jest analityka, wyodrębniająca obroty na poszczególnych rachunkach ze wskazaniem celu wykorzystania tych środków.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy pomocowych.

### **Konto 138-„Rachunki środków na prefinansowanie”**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>wpływ środków z tytułu prefinansowania w korespondencji z kontem 228</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>zapłata zobowiązań dotyczących realizowanych przez jednostkę zadań, które są współfinansowane ze środków pochodzących z Unii Europejskiej w korespondencji z kontami zespołu 2</li><li>zwrot niewykorzystanych pożyczek w korespondencji z kontem 228</li></ul>

Konto 138 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych z budżetu gminy z tytułu pożyczek zaciągniętych na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej.

Zapisy na koncie 138 mogą być dokonywane wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być w pełni zgodne z ewidencją bankową.

Na stronie W- n konta 138 ujmuje się wpływy środków z tytułu prefinansowania, zaś na stronie M-a ujmuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz ewentualne zwroty niewykorzystanych środków.

W ewidencji analitycznej do konta 138 należy wyodrębnić obroty na każdym z rachunków bankowych ( dla poszczególnych zadań ) z równoczesnym sposobem ich wykorzystania.

Konto 137 musi wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na prefinansowanie znajdujących się na wydzielonych dla poszczególnych zadań rachunkach bankowych.

### **Konto 139-„inne rachunki bankowe”**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych</li></ul>

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

W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) sum depozytowych – obejmujące w szczególności kaucje gwarancyjne otrzymane w związku z realizacją inwestycji , wadia – otrzymane z momentem przystąpienia kontrahenta do przetargu
- 2) sum na zlecenie – służących do finansowania zadań zleconych do wykonania jednostce budżetowej przez inne jednostki organizacyjne

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

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

Ewidencję analityczną prowadzi się wg banków w których znajdują się rachunki z podziałem na tytuły oraz dla każdego kontrahenta.

### **Konto 140-„Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych ( znaki opłaty skarbowej , polisy ubezpieczeniowe )</li><li>wypłaty z kasy na rachunki bankowe, pobranie z rachunków bankowych (środki pieniężne w drodze )</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych ( znaki opłaty skarbowej , polisy ubezpieczeniowe )</li><li>wpłaty do kasy z rachunku bankowego, wpływ gotówki na rachunek bankowy (środki pieniężne w drodze)</li></ul>

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym czeki i weksle obce, polisy ubezpieczeniowe ), a także środków pieniężnych w drodze tj.

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

Ewidencję szczegółowa konta prowadzi się dla:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych,
- 2) wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych z podziałem na poszczególne waluty obce
- 3) środki pieniężne w drodze

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

Konta zespołu 2 służą do ewidencji rozliczeń należności i zobowiązań z kontrahentami , wynagrodzeń, rozrachunków z pracownikami z tytułu wypłaconych zaliczek oraz potrąceń z wynagrodzeń , rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi , rozrachunki z budżetem z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych oraz pozostałe rozrachunki z tytułu ubezpieczeń majątkowych , kaucji gwarancyjnych, wadium , zabezpieczeń należytego wykonania umów itp. Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 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 oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych-według poszczególnych walut.

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

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń</li></ul>

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.

Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.226.

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

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg kontrahentów.

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

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat</li><li>• aktualizacja należności z tytułu naliczonych odsetek od zaległości , należności wątpliwe z kontem 290</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności</li><li>• odpisy aktualizujące z tytułu naliczonych odsetek oraz należności wątpliwych z kontem 290</li></ul>



Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Na koncie 221 ujmuje się należności z tytułu podatków, usług oraz innych przypisanych należności budżetowych pobieranych przez właściwe organy.

Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty), rejestrów opłaty skarbowej, rejestrów VAT,

Na koncie 221 nie ujmuje się należnych subwencji i dotacji zaliczanych do dochodów budżetu oraz dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe..

W ewidencji analitycznej wyodrębnia się rozrachunki z poszczególnych rodzajów należności realizowanych przez Urząd Gminy :

- należności z tytułu podatków
- należności za dostawę wody i odbiór ścieków
- czynsze z wynajmu mieszkań i dzierżawy lokali użytkowych
- dzierżawa gruntów rolnych
- przychody ze sprzedaży składników mienia
- należności z tytułu opłaty skarbowej
- należności za wywóz śmieci
- usługi CO w m. Teklin

Ewidencja analityczna konta 221 może zawierać podział konta analitycznego według kontrahentów (drugi poziom analityki) lub może być prowadzona jako zestawienie obrotów z kontrahentami w postaci odrębnego programu komputerowego – usługi dostarczania wody i odbioru ścieków, usługi CO i ogrzewania w m. Teklin, usługi wywozu śmieci opłata skarbowa

W ewidencji uwzględnia się podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów.

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

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

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130-1</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przebiegowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych Rb –27</li></ul>

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przelanych do budżetu.. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130/1

Wyżej opisane zasady funkcjonowania konta 222 wystąpią w przypadku posiadania przez jednostkę odrębnego rachunku bankowego. W przypadku korzystania z rachunku bankowego budżetu gminy konta 222 nie prowadzi się .

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

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800,</li> <li>• zwrot niewykorzystanych środków finansowych w korespondencji z kontem 130/2</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki w korespondencji z kontem 130/2</li> </ul>

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych .

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130/2.

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

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• przelew przyznanych dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 130/2</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• uznanie dotacji za rozliczone w korespondencji z kontem 810</li> <li>• zwrot dotacji w roku jej przekazania w korespondencji z kontem 130/2</li> </ul>

Konto 225 służy do ewidencji przekazanych przez organ dotacji budżetowych i ich rozliczenia . Na stronie W-n ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący , a na stronie M-a wartość dotacji uznanych za prawidłowo wykorzystane i rozliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 224 powinna umożliwić ustalenie wartości dotacji przekazanych na poszczególne cele.

Konto 224 może wykazywać saldo W-n , 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.

### Konto 225-„Rozrachunki z budżetami”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"><li>ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>zobowiązania wobec budżetów i wpłaty do budżetów</li></ul>

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu:

- podatków należnych na rzecz urzędów skarbowych – podatek dochodowy ze stosunku pracy oraz umów zlecenia i umów o dzieło ,
- podatek VAT
- dotacji należnych od innych budżetów (np. Urząd Pracy )
- rozliczenia należności stanowiących dochody budżetu państwa realizowanych przez urząd gminy

Ewidencje analityczną prowadzi się z uwzględnieniem podziału na poszczególne tytuły rozliczeń.

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

### Konto 226-„Długoterminowe należności budżetowe”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"><li>długoterminowe należności ze sprzedaży mienia w korespondencji z kontem 840</li><li>należności zahipotekowane w korespondencji z kontem 221</li><li>należności których termin zapłaty ustalony w decyzji przypada na lata następne w korespondencji z kontem 840</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok oraz hipoteki, w korespondencji z kontem 221.</li></ul>

Konto 226 służy ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu sprzedanych składników majątkowych , należności , należności zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym oraz należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności z tytułu sprzedanych składników majątkowych, oraz wartość należności zahipotekowanych lub wartość innych należności długoterminowych przypadających do spłaty w latach następnych.

Ewidencję analityczną należności prowadzi się według :

- rodzaju należności ( pierwszy poziom analityki )
- oraz według kontrahenta ( drugi poziom analityki )

## **Konto 227-„Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych ”**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• odprowadzenie zrealizowanych dochodów na odpowiedni rachunek środków funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 137</li><li>• zarachowanie zrealizowanych dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 228</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• naliczenie przez bank oprocentowania środków funduszy pomocowych znajdujących się na rachunkach bankowych w korespondencji z kontem 137</li></ul>

Konto 227 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów dotyczących funduszy pomocowych z tytułów określonych w porozumieniach, umowach lub postanowieniach.

W jednostkach budżetowych na stronie W-n konta 227 ujmuje się przede wszystkim odprowadzenie zrealizowanych dochodów na odpowiednie rachunki funduszy pomocowych lub zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych, natomiast na stronie M-a konta 227 księguje się zrealizowane przez jednostkę dochody dotyczące funduszy pomocowych.

Ewidencję szczegółową należy prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie rozliczenia zrealizowanych dochodów dla poszczególnych programów pomocowych.

Konto 227 może wykazywać saldo M-a, które ulega likwidacji w wyniku przelania zrealizowanych dochodów na odpowiedni rachunek środków funduszy pomocowych lub przeksięgowania zrealizowanych dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

## **Konto 228-„Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych ”**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• przeksięgowani sumy rocznych wydatków dokonywanych z tytułu finansowania kosztów realizacji programu, które podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych wydatków Rb 2828S w korespondencji z kontem 800</li><li>•</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• wpływ środków funduszy pomocowych otrzymanych na pokrycie wydatków jednostki realizującej program w korespondencji z kontem 137</li><li>• wpływ środków na prefinansowanie otrzymanych na pokrycie wydatków jednostki realizującej program w korespondencji z kontem 138</li></ul>

Konto 228 służy do rozliczenia wydatków dokonanych ze środków funduszy pomocowych, a także środków otrzymanych tytułem prefinansowania.

Na stronie W-n konta 228 ujmuje się roczne przeksięgowanie wartości dokonanych wydatków z tytułu finansowania kosztów realizacji przedsięwzięcia w korespondencji z kontem 800, natomiast na stronie M-a ujmuje się środki otrzymane na pokrycie własnych wydatków dokonywanych przez jednostkę na realizację programu w korespondencji z kontem 137 lub 138.

Konto 228 może wykazywać saldo M-a, które oznacza stan pozostałych do wykorzystania na finansowanie realizacji programu środków, które wpłynęły ze środków funduszy pomocowych lub środków na prefinansowanie albo z innych źródeł.

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

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych</li></ul>

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

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

Konta analityczne służą do odrębnej ewidencji rozrachunków z ZUS z tytułu :

- składek ubezpieczenia społecznego
- funduszu pracy
- ubezpieczenia zdrowotnego
- rozliczeń z PFRON .
- 

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

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,</li><li>• wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,</li><li>• wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,</li><li>• potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń</li></ul>

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma-stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla :

- konto 231-1 – wynagrodzenia ze stosunku pracy
- konto 231-2 - wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia i umowy o dzieło

Karty imienne dochodów poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenie, stanowiące analitykę do kont 231-1 i 231-2 prowadzone są za pomocą odrębnego programu komputerowego – płace.

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

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,</li><li>• należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,</li><li>• należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,</li><li>• należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,</li><li>• zapłacone zobowiązania wobec pracowników.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,</li><li>• rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,</li><li>• wpływy należności od pracowników.</li></ul>

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

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

Ewidencję analityczną rozliczeń pracowników z ZFŚS prowadzi się dla poszczególnych pracowników imiennie na odrębnych kartach kontowych.

### **Konto 240-„Pozostałe rozrachunki”**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń</li></ul>

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.

Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń z tytułu :

- potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń innych niż podatki i składki odprowadzane do ZUS , roszczeń spornych,
- rozliczeń niedoborów i nadwyżek
- mylne obciążenia i uznania rachunku bankowego ( sumy do wyjaśnienia )
- wadium, kaucji gwarancyjnych zabezpieczeń należytego wykonania umowy

Ewidencję analityczną prowadzi się według jednostek i osób z uwzględnieniem poszczególnych rozrachunków, roszczeń oraz zakresów działalności z którymi są związane

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma- stan zobowiązań.

### **Konto 268-„zobowiązania z tytułu prefinansowania ”**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>wartość spłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>wartość zobowiązań powstałych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania</li></ul>

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej.

Ewidencję analityczną prowadzona do konta 267 powinna umożliwiać ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów dłużnych.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań, a saldo Ma-stan zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie

### **Konto 290-„Odpisy aktualizujące należności”**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>zmniejszenia odsetek od należności w korespondencji z kontem 221</li><li></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>odsetki od należności w korespondencji z kontem 221</li></ul>

Konto 290 służy do ewidencji przypisów i odpisów odsetek od należności przypisanych, a nie zapłaconych .

Saldo konta 290 oznacza wartość zaktualizowanych odsetek od należności niezapłaconych przez kontrahentów jednostki.

### **Konto 310-„ Materiały ”**

Konto służy do ewidencji :

- własnych zapasów materiałów w ujęciu wartościowym zaliczanych w koszty w momencie zakupu lecz nie zużytych do końca okresu rozrachunkowego lub roku obrotowego.
- zakup węgla oraz materiałów budowlanych zakupionych do zużycia a podlegających rozliczeniu w koszty działalności na podstawie protokołów zużycia

Na stronie W-n konta 310 księguje się :

- pozostałość nie zużytych do końca roku lub okresu rozliczeniowego materiałów odniesionych uprzednio w koszty bezpośrednio po zakupie
- zakup węgla i materiałów budowlanych podlegających rozliczeniu protokołem zużycia

Po stronie M.-a ewidencjonuje się wszelkie rozchody z magazynu potwierdzone

- protokołem zużycia
- lub jako korekta stanu materiałów zaliczanych w koszty w momencie zakupu , lecz nie zużytych do końca okresu rozrachunkowego lub roku obrotowego

### **Zespół 4-„Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”**

Konta zespołu 4 „koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

Na kontach zespołu 4 ujmuje się również koszty finansowane ze środków specjalnych oraz rachunku dochodów własnych .

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych ,godnie z odrębnymi przepisami , z funduszy celowych kosztów operacji finansowych, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów inwestycji oraz strat nadzwyczajnych.

#### **Konto400-„Koszty według rodzajów”**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• poniesione koszty</li> <li>• odpisy amortyzacyjne odnoszone w koszty w wysokości 100 % umorzenia w korespondencji z kontem 072</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• zmniejszenia poniesionych kosztów</li> <li>• przeksięgowanie poniesionych kosztów na konto 860 na koniec roku obrotowego</li> </ul>

Konto 400 służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju . Ewidencja analityczna prowadzona jest w szczególowości odpowiadającej wymogom rachunku zysków i strat tj. z podziałem na :

- amortyzację
- zużycie materiałów i energii
- usługi obce
- podatki i opłaty
- wynagrodzenia
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników
- pozostałe koszty rodzajowe

Konto 400 może wykazywać w ciągu oku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonej dla wydatków budżetowych.

#### **Konto 401-„Amortyzacja”**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• odpisy amortyzacyjne w korespondencji z kontem 071</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.</li> </ul>



Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

#### **Konto 490-„Rozliczenie kosztów”**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• zmniejszenie rozliczeń między okresowych, w korespondencji z kontem 640</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• poniesione koszty rodzajowe, zewidencjonowane na koncie 400, 401 podlegające rozliczeniu w czasie oraz przypadające na przyszłe okresy, w korespondencji z kontem 640</li> </ul>

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

- 1) w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które ujęte były na koncie 400 w wartości poniesionej,
- 2) zmniejszeń rozliczeń między okresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia między okresowe kosztów”,

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

#### **Zespół 6-„Produkty”**

Konta zespołu 6 służą do ewidencji rozliczeń międzyokresowych kosztów.

#### **Konto 640-„Rozliczenia między okresowe kosztów”**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę w korespondencji z kontem 490</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich w korespondencji z kontem 490</li> </ul>

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie,
- 2) wysokości innych rozliczeń między okresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma- rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

### **Zespół 7-„Przychody i koszty ich uzyskania”**

Konta zespołu 7 ”Przychody i koszty ich uzyskania” służą ewidencji: - przychodów i kosztów ich uzyskania z tytułu :

- sprzedaży produktów ( usług, towarów )
- kosztów operacji finansowych
- pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych
- oraz dotacji przekazanych.

Za moment sprzedaży w kraju uważa się datę wykonania świadczenia zgodnie z umową kupna-sprzedaży (a w szczególności wysyłki, odbioru lub wykonania usługi).

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

### **Konto 700- przychody z tytułu wykonanych usług**

Na stronie M-a ewidencjonuje się należne przychody z tytułu wykonywanych :

- usług dostawy wody i odbioru ścieków
- usuwania śmieci
- wynajmu mieszkań
- dzierżawy gruntów i lokali użytkowych
- sprzedaży innych towarów i usług podlegających opodatkowaniu VAT

Przypisy należności dokonywane są na podstawie wystawionych faktur lub rejestrów VAT stanowiących zestawienie faktur , dotyczących poszczególnych usług, wystawionych za okresy miesięczne i prowadzonych w odrębnych programach komputerowych

Ewidencja analityczna prowadzona jest według stawek podatku od towarów i usług oraz podziałek klasyfikacji budżetowej.

### **Konto 750-„Przychody i koszty finansowe”**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych</li><li>• koszty operacji finansowych, a w szczególności odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• przychody z tytułu podatkowych dochodów budżetowych oraz kwoty należne z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli,</li></ul>

inwestycje w okresie realizacji, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji

czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu podatkowych dochodów budżetowych oraz operacji finansowych.

Dochody finansowe, których ewidencja jest prowadzona według przepisów o rachunkowości podatkowych i nie podatkowych dochodów budżetowych, mogą być ujmowane na koncie 750 okresowo, na podstawie danych z ewidencji podatkowej.

Ewidencja szczegółowa do konta 750 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego lub:

- 1) 750-1- w zakresie przychodów finansowych-przychody z należności podatkowych, z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności
- 2) 750-2 - w zakresie kosztów operacji finansowych – odsetki od pożyczek i kredytów , odsetki za zwłokę od zobowiązań ,

W zakresie podatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa prowadzona jest według zasad rachunkowości podatkowej.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750-1),
- 2) koszty operacji finansowanych na stronę Wn konta 860 (ma konto 750-2)

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

### **Konto 760-„Pozostałe przychody i koszty”**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• koszty osiągnięcia przychodów ze sprzedaży środków trwałych i materiałów, w tym nieplanowe odpisy amortyzacyjne oraz wartość zakupu lub nabycia sprzedanych materiałów</li><li>• pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, grzywny, odpisane, przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, umorzone rezerwy na należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• przychody ze sprzedaży materiałów</li><li>• przychody ze sprzedaży środków trwałych, i inwestycji w jednostkach budżetowych</li><li>• pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe</li></ul>

Konto 760 służy do ewidencji pozostałych przychodów operacyjnych konto analityczne 760-1 pozostałych kosztów operacyjnych niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 750.

#### **Konto 761-„Pokrycie amortyzacji”**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• przeniesienie salda konta na wynik finansowy</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401, w korespondencji z kontem 800-3</li></ul>

Konto 761 służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401.

W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860.

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

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

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

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• zmniejszenia funduszu</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• zwiększenia zgodne z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki</li></ul>

Konto 800 służy ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. W ramach konta 800 wyodrębniono konta analityczne :

- 800-1 – fundusz obrotowy
- 800-2 – fundusz inwestycyjny
- 800-3 – fundusz środków trwałych

Konto 800-1 służy ewidencji równowartości majątku obrotowego jednostki i jego zmian.

**Na stronie Wn konta 800-1** ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na wydatki i zakupy inwestycyjne z konta 810,

**Na stronie W-n 800-2 –**

- 1) rozliczenie wydatków inwestycyjne związane z oddaniem do użytkowania wybudowanych środków trwałych w korespondencji z kontem 800-3

**Na stronie W-n 800-3**

- 2) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 761
- 3) różnice z aktualizacji środków trwałych w korespondencji z kontem 011

**Na stronie Ma konta 800-1** ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 4) przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,

**Na stronie Ma konta 800 -2** ujmuje się w szczególności

- 1) równowartość wydatków na sfinansowanie inwestycji ( wydatków inwestycyjnych)

**Na stronie Ma konta 800-3** ujmuje się w szczególności

- 1) rozliczenie wydatków inwestycyjne związane z oddaniem do użytkowania wybudowanych środków trwałych w korespondencji z kontem 800-2
- 2) równowartość wydatków na sfinansowanie inwestycji ( zakupy inwestycyjne )
- 3) różnice z aktualizacji środków trwałych w korespondencji z kontem 011
- 4) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji w korespondencji z kontem 800-1

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

**Konto 810-”Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• równowartość dokonanych wydatków na finansowanie wydatków inwestycyjnych w korespondencji z kontem 800-2 ( środków trwałych w budowie ) oraz zakupów inwestycyjnych 800-3 jednostki budżetowej</li><li>• dotacje podmiotowe jednostek kultury nie w korespondencji z kontem 130/2</li><li>• dotacje przekazane z budżetu innym podmiotom w części uznanej za</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 800-1 „Fundusz jednostki”</li></ul>

wykorzystaną lub rozliczona w  
korespondencji z kontem 224

Konto 810 służy do ewidencji:

1) równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostkach budżetowych.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda , zostaje przeksięgowanie na konto 800.

### **Konto 840-„Rezerwy i rozliczenia między okresowe przychodów”**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• zmniejszenie lub rozwiązanie rezerw</li><li>• rozliczenie poprzez zaliczenie ich do pozostałych przychodów operacyjnych przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• utworzenie i zwiększenie rezerwy</li><li>• powstanie i zwiększenia rozliczeń między okresowych przychodów</li></ul>

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

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń między okresowych przychodów.

### **Konto 851-„Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• zmniejszenia funduszu</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• zwiększenia funduszu</li></ul>

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

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione są na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków zakładowego funduszu socjalnego”..

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszy świadczeń socjalnych.

### **Konto 853-„ Gminny Fundusz Ochrony Środowiska”**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy</li></ul>

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszu celowego Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska.

Saldo Ma wyraża stan funduszu celowego.

### **Konto 860-„straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• w ciągu roku obrotowego straty nadzwyczajne</li> </ul> <p>W końcu roku obrotowego ujmuje się sumę:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401,</li> <li>• zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490</li> <li>• kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 750</li> <li>• pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 760,</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• w ciągu roku obrotowego zyski nadzwyczajne</li> </ul> <p>Ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• zwiększeń rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490,</li> <li>• przychodów należnych w korespondencji z kontem 700</li> <li>• należnych przychodów finansowych w korespondencji z kontem 750</li> <li>• pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 760,</li> <li>• pokrycia kosztów amortyzacji, w korespondencji z kontem 761</li> </ul>

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

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma-zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800-1.

### **Konta pozabilansowe**

#### **Konto 980-,, Plan finansowy wydatków budżetowych”**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków oraz jego korekty z tym, że zwiększenia zapisem dodatnim a zmniejszenia zapisem ujemnym</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• wartość zrealizowanych w roku wydatków</li> <li>• wartość wydatków niewygasających</li> <li>• wartość niezrealizowanych wydatków, które były w planie.</li> </ul>

Konto 980 służy e do ewidencji wartości planu finansowego wydatków jednostki budżetowej . Wszystkie dane należy ewidencjonować w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych jednostki tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków. Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

#### **Konto 981-,, Plan finansowy niewygasających wydatków ”**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>wartości ujęte w zatwierdzonym na dany rok planie finansowym niewygasających wydatków</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>wartość zrealizowanych niewygasających wydatków które były zatwierdzone w planie na dany rok</li> <li>wartość planowanych na dany rok niewygasających wydatków, ale niezrealizowanych lub wygasłych</li> </ul>

Konto 981 służy do ewidencji wartości planu finansowego niewygasających wydatków jednostki budżetowej.

Wszystkie dane należy ewidencjonować w szczególności planu finansowego wydatków niewygasających jednostki tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Konto 981 na koniec roku nie wykazuje salda.

### **Konto 991-., Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników ”**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>przypisy w wysokości należności do pobrania</li> <li>odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>kwoty kwot pobranych wpłaconych do kasy lub na rachunek bieżący urzędu</li> <li>odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania ,ale niepobranych</li> </ul>

Konto 991 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu podatkowych należności budżetowych od osób fizycznych.

### **Konto 996-., Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych ”**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>równowartość zrealizowanych wydatków z rachunku bankowego dochodów własnych ( zapis operacji na rachunku bankowym wg dowodów bankowych lub na podstawie miesięcznego zestawienia )</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>wartość przyszłych dostaw ,robót i usług wynikającą z zawartych umów ( pod datą zawarcia umowy )</li> </ul>

Konto 996 służy do ewidencji prawnego zaangażowania dochodów własnych .

Kwoty wydatków mogą być ujmowane na podstawie dowodów źródłowych dotyczących zapłaty zobowiązań lub miesięcznie na podstawie zestawień zbiorczych tych dowodów .

Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie zaangażowania dochodów własnych z każdego ze źródeł określonych w art.22 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 996 może wykazywać saldo M-a , które oznacza zaangażowanie dochodów własnych do sfinansowania w latach przyszłych .



## **Konto 997-., Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych</li><li>• równowartość wydatków dokonanych ze środków krajowych ,które będą podlegały refundacji ze środków funduszu pomocowych</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• wartość przyszłych dostaw ,robót i usług wynikająca z zawartych umów , których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków funduszy pomocowych ( pod datą zawarcia umowy )</li><li>• wartość przyszłych świadczeń wynikających z wydanych decyzji, postanowień oraz zawartych porozumień , które podlegać będą finansowaniu lub refundacji ze środków pomocowych</li><li>• równowartość dokonanych wydatków związanymi z operacjami niepoprzedzonymi umowami czy decyzjami</li></ul>

Konto 997 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych  
Na stronie W-n konta 997 ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych oraz wydatków , które dokonano najpierw ze środków krajowych , ale później będą podlegały refundacji ze środków funduszy pomocowych.  
Na stronie M-a ujmuje się zaangażowanie środków funduszy pomocowych ,czyli wartość wynikającą z zawartych przez jednostkę umów i innych porozumień lub wydanych decyzji i postanowień ( w części przewidzianej do pokrycia lub refundacji ze środków pomocowych na podstawie (przepisów lub zawartych umów ) .  
Do konta powinna być prowadzona ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie zaangażowania środków każdego projektu , z dalszym podziałem na lata finansowania z jednoczesnym oznaczeniem podziałek klasyfikacji wydatków strukturalnych.  
Ewidencję na tym koncie prowadzi się w chronologii powstania zobowiązania , niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek

Na koniec roku konto 997 może wykazywać saldo M-a , oznaczające zaangażowanie środków funduszy pomocowych , przewidzianych na sfinansowanie poszczególnych programów w latach przyszłych .

## **Konto 998-.,Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,</li><li>• równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.</li></ul>

roku następnego

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

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

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

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych</li></ul>

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.