

Zarządzenie Nr 143/2012
Wójta Gminy Rudnik
z dnia 13 lipca 2012r.

w sprawie: zmiany zarządzenia nr 194/2010 Wójta Gminy Rudnik z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości oraz planu kont przyjętych dla budżetu oraz Urzędu Gminy Rudnik, z wyodrębnieniem zasad rachunkowości i planu kont służących do ewidencji zdarzeń przy realizacji projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz innych środków europejskich i międzynarodowych

Na podstawie art. 33 ust. 1, 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 4 i art. 10 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009r. Nr 152 , poz. 1223 z późn. zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1

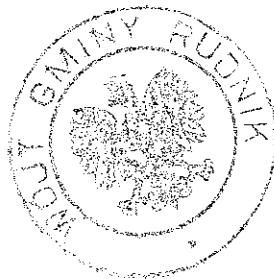
Zmienia się plan kont dla Urzędu Gminy Rudnik (jednostka) stanowiący załącznik nr 1.2 do polityki rachunkowości – w ten sposób, że otrzymuje brzmienie – zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

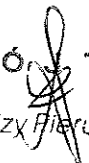
§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.



W Ó J T

mgr Alojzy Hicruszka

UZASADNIENIE

Zmiany planu kont jednostki – Urząd Gminy Rudnik dokonuje się w związku z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 19 stycznia 2012r. zmieniającym szczegółowe zasady rachunkowości i plany kont.

SKARBNIK GMINY


Roman Nowak

PLAN KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ - URZĄD GMINY RUDNIK

I. WYKAZ KONT

1. Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

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

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 – Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

Ponieważ w Urzędzie nie prowadzi się oddzielnego rachunku bankowego dla jednostki, rozliczenie dochodów i wydatków księgowane jest na koniec roku bezpośrednio z konta 130 w korespondencji z kontem 800.

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 - Amortyzacja
- 401 - Zużycie materiałów i energii
- 402 - Usługi obce
- 403 - Podatki i opłaty
- 404 - Wynagrodzenia
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 - Pozostałe koszty rodzajowe (409/1,409/2, 409/3)

Zespół 6 – Produkty

- 640 – Rozliczenie międzyokresowe kosztów

Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania

- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 - Przychody finansowe
- 751 - Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne
- 770 - Zyski nadzwyczajne
- 771 - Straty nadzwyczajne

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 975 - Wydatki strukturalne

- 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 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
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II. OPIS KONT

1. 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 trwałe"

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i w miarę możliwości datę oddania do użytkowania danego środka trwałego,
- 2) ustalenie miejsc znajdowania się poszczególnych środków trwałych,
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 011 „Środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskiwanych w wyniku: - zakupu gotowych środków trwałych niewymagających montażu	080, 201

	(w cenie nabycia)	
	- nabycia gruntu (zaliczenie gruntów do środków trwałych następuje z dniem nabycia prawa własności łącznie z opłatami notarialnymi, sądowymi oraz kosztami wyceny),	080, 201
	- zakończenia inwestycji rozliczanej we własnym zakresie,	080
	- nieodpłatnego otrzymania, darowizny, spadku,	800
	- ujawnienia nadwyżek,	240
	- otrzymane od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości początkowej):	
	• wartość dotychczasowego umorzenia	071
	• wartość nieumorzona	800
2	Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia.	080
3	Zwiększenia wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny.	800

Typowe zapisy strony Ma konta 011 „Środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu: - postawienia w stan likwidacji na skutek zużycia lub zdarzenia losowego: a) wartość dotychczasowego umorzenia, b) wartość nieumorzona, - sprzedaży: a) wartość dotychczasowego umorzenia, b) wartość nieumorzona.	071 800 071 800
2	Zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego na skutek częściowej likwidacji (wartość dotycząca likwidowanej części): - dotychczasowe umorzenia, - wartość nieumorzona.	071 800
3	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych (na podstawie decyzji właściwego organu): - dotychczasowe umorzenia, - wartość nieumorzona.	071 800
4	Obniżenie wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny.	800
5	Niedobór środków trwałych: - dotychczasowe umorzenia, - wartość nieumorzona.	071 800

Konto 013 - "Pozostałe środki trwałe"

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają umorzeniu jednorazowo w momencie zakupu.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 umożliwia ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się pozostałe środki trwałe.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 013 „Pozostałe środki trwałe ”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przychód środków trwałych o wartości początkowej od 350 zł i innych środków trwałych umarzanych jednorazowo: - bezpośrednio z zakupu, - z inwestycji (pierwsze wyposażenie),	101,201 080
2	Ujawnione nadwyżki w wyniku inwentaryzacji.	240
3	Otrzymanie nieodpłatne używanych środków: - od innych jednostek na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości), - darowizny od innych podmiotów 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 (równocześnie zapis dochodzonej kwoty roszczenia Wn 240, Ma 840).	072 072
2	Nieodpłatne przekazanie.	072
3	Rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo – wartościowej.	072

Konto 020 - "Wartości niematerialne i prawne"

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

Na stronie Wn ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według tytułów wartości niematerialnych i prawnych lub osób odpowiedzialnych.

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

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zakup wartości niematerialnych i prawnych.	101, 201
2	Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne: a) od innych jednostek i zakładów budżetowych na podstawie decyzji administracyjnej (w dotychczasowej wartości początkowej) - dotychczasowe umorzenia, - wartość nieumorzona. b) z tytułu darów od innych podmiotów i osób (w wartości rynkowej) - umarzone w 100% w miesiącu przyjęcia do używania - umarzanych stopniowo	071,072 760, 800 760 800
3	Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji.	080

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych gdy określone prawa wygasły lub są nieprzydatne gospodarczo: a) wartość dotychczasowego umorzenia, b) wartość nieumorzona,	071, 072 800

Konto 030 - "Długoterminowe aktywa finansowe"

Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności:

- 1) akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
- 2) akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- 3) innych długotrwałych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według poszczególnych podmiotów.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Nabycie długoterminowych papierów wartościowych i innych aktywów za środki płatnicze:	
2	- opłacony bezpośrednio z rachunku budżetu jednostki	130, 223, 800
	- opłacony bezpośrednio z budżetu gminy	130
3	Kapitalizowane odsetki od obligacji i innych długoterminowych papierów wartościowych.	750

Typowe zapisy strony Ma konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

1	Sprzedż akcji i udziałów (wartość ewidencyjna-jeśli sprzedaż taka była objęta odpisem aktualizującym, to równolegle należy skorygować cenę ewidencyjną, księgując Wn 073 Ma 750);wartość w cenie sprzedaży księguje się Wn 100,130,240 Ma 750.	750
2	Wykup przez emitenta lub sprzedaż posiadanych obligacji (wartość ewidencyjna z uwzględnieniem naliczonych odsetek) – wpływ środków Wn 101,130, Ma 750.	750
3	Uzyskane w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiadała udziały (akcje), składniki masy likwidacyjnej lub upadłościowej w postaci: -środków pieniężnych,	101,130
	-środków trwałych (w wartości wg wyceny),	011
	-pozostałych środków trwałych (zapis równoległy Wn 800 Ma 072),	013
4	Przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych aktywów finansowych.	140

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

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

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Do kont 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i 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: a) postawienia środków trwałych w stan likwidacji na skutek zniszczenia lub zużycia, b) rozchodowania podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, - z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania: a) środków trwałych, b) wartości niematerialnych i prawnych, - rozchodowania z tytułu niedoborów.	011 020 011 020 240
2	Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek zmniejszenia wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji .	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 podstawowych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub zakładu budżetowego.	800
3	Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z podwyższeniem z tytułu aktualizacji wartości początkowej podstawowych środków trwałych	800

Konto 072 - "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych"

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

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

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

Typowe zapisy strony Ma konta 072 „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, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie) do: -działalności operacyjnej, -działalności socjalnej.	401 851

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 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

Konto 080 - "Środki trwałe w budowie (inwestycje)"

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na koncie 080 mogą być księgowane również koszty dotyczące zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 zapewnia wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych zadań inwestycyjnych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

Typowe zapisy strony Wn konta 080 "Środki trwałe w budowie (inwestycje)"

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów łącznie z niepodlegającym odliczeniu VAT.	101,201,240
2	Zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie lub obiektów wymagających ulepszenia.	201, 240 800
3	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie.	
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 maszyn i urządzeń wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów	101,201,240
7	Opłaty za nabyte grunty w okresie budowy oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę	101,225,240
8	Równowartość robót inwestycyjnych wykonywanych w ramach zatrudnienia bezrobotnych (jako zadanie refundowane ze środków Funduszu Pracy)	800
9	Straty związane z usuwaniem skutków wydarzeń losowych dotyczących środków trwałych w budowie (np. spowodowane powodzią, huraganem itp.)	101,201,234,240

10	Wyplacone odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związanych z wykonaną budową (np. za zasadzenie wieloletnie, utracone plony itp.)	101,130,139,240
11	Koszty likwidacji budynków oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej na terenie przeznaczonym pod nową zabudowę.	201,240
12	Cło i inne opłaty związane z nabyciem składników lub praw związanych z inwestycjami.	225,240
13	Odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych przez jst na finansowanie inwestycji za czas realizacji zadania	800
14	Naliczone w czasie trwania inwestycji dodatnie różnice kursowe.	240

Typowe zapisy strony Ma konta 080 "Środki trwałe w budowie (inwestycje)"

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji.	011,020
2	Rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych.	011
3	Rozliczenie kosztów ulepszenia obcych obiektów.	011
4	Rozliczenie nadwyżki strat nad zyskami inwestycyjnymi.	800
5	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie.	800
6	Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie.	240
7	Rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych.	800
8	Wyksięgowanie kosztów poniesionych na sprzedane środki trwałe w budowie.	800
9	Przyznanie odszkodowania z tytułu wydarzeń losowych dotyczące środków trwałych w budowie (zyski nadzwyczajne).	240
10	Odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej lub inwestycji zaniechanej.	800

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 kasach,
- 2) krótkoterminowych papierów wartościowych,
- 3) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach w bankach,
- 4) 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"

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki a także gotówki, którą podatnicy regulują swoje zobowiązania w kasie Urzędu oraz gotówki wpłaconej przez inkasentów do kasy Urzędu.

Ewidencja szczegółowa do konta 101-1 - dochody i 101 - 2 - wydatki, prowadzona w formie raportów kasowych powinna umożliwić ustalenie:

- 1) stanu gotówki w walucie polskiej, z podziałem na rachunki bankowe, z których gotówka została pobrana lub na które będzie odprowadzona,
- 2) stanu gotówki w walucie obcej z podziałem na poszczególne waluty obce z jednoczesnym przeliczeniem na złote polskie według obowiązujących kursów dnia wpływu do kasy,
- 3) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym (kasjerom), w celu umożliwienia ich rozliczenia.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 101 „Kasa”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Podjęcie gotówki z banku: - bezpośrednio z rachunku budżetu (w budżecie zapis- Wn 902 Ma 133) -z innych rachunków bankowych.	130,140,223 135, 139 140
2	Wpływ środków pieniężnych w drodze.	201,221,231,234,
3	Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków.	
4	Wpłaty przychodów nie przypisanych na kontach rozrachunków z tytułu: -finansowych dochodów budżetowych, -sprzedaży materiałów, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, -otrzymanych kar i odszkodowań, -otrzymanych darowizn gotówki.	750 760 760 760 760 240
5	Wpłaty sum depozytowych (w tym wadium przetargowych i kaucji) i sum na zlecenie.	201,231,234,240
6	Wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu wydatków.	234,240
7	Wpłaty należności z tytułu niedoborów i szkód.	240
8	Nadwyżki środków pieniężnych w kasie.	Zespół „4”
9	Wpłaty z tytułu zwrotu kosztów nieujętych uprzednio jako należności od kontrahentów (z wyjątkiem finansowanych z funduszy celowych).	851
10	Wpłaty z tytułu nieprzypisanych opłat lub zwrotu kosztów związanych z działalnością finansowaną z ZFŚS lub innych funduszy celowych.	234,240
11	Wpłaty z tytułu zwrotu pożyczek i innych przypisanych należności dotyczących ZFŚS.	

12	Wpłaty z tytułu zysków nadzwyczajnych (nieujętych uprzednio jako należności).	860
13	Dodatnie różnice kursowe w walutach obcych znajdujących się w kasie, powstałe w związku z wyceną na koniec kwartału.	750

Typowe zapisy strony Ma konta 101 „Kasa”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wypłata zaliczek do rozliczenia.	234,240
2	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia oraz świadczeń ZUS	231,229
3	Zapłata gotówką zobowiązań nieujętych na kontach rozrachunków z tytułu:	
	a) zakupów:	
	-środków trwałych w budowie,	080
	-pozostałych środków trwałych,	013
	b) świadczonych usług dla działalności:	
	-operacyjnej,	Zespół„4”
	-inwestycyjnej (środków trwałych w budowie),	080
	-finansowanej z funduszu socjalnego	851
4	Faktury zakupu ujęte jako zobowiązania opłacone z kasy	201
5	Wpłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	234
6	Wpłaty gotówki do banku na własny rachunek bankowy:	
	-bieżący jednostki budżetowej,	130
	-inne rachunki bankowe.	139
	-zwrot udzielonych pożyczek z ZFŚS	135
7	Niedobory kasowe.	240
8	Wpłaty sum depozytowych, kaucji i wadiów przetargowych oraz z sum na zlecenie.	240
9	Wpłaty z tytułu zwrotu nadpłat dochodów budżetowych.	221
10	Ujemne różnice kursowe gotówki w walutach obcych powstałe w związku z wyceną na dzień sprawozdawczy(z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji)	751

Konto 130 - "Rachunki bieżące jednostek budżetowych"(w urzędzie nie występuje wyodrębniony rachunek bankowy jednostki budżetowej)

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu.

Ponieważ w urzędzie nie występuje wyodrębniony rachunek bankowy jednostki budżetowej, kasowe wykonanie dochodów i wydatków Urzędu Gminy znajdują odzwierciedlenie w ewidencji budżetu, zaś zapisy równoległe do operacji kasowych ujęte na koncie 130 mają charakter memoriałowy.

Urząd gminy do konta 130 prowadzi subkonto dochodów – 130-1 , subkonto wydatków - 130 – 2.

Zapisy na stronie Wn konta 130 prowadzone są równolegle do zapisu w organie Wn 133, Ma 901 lub Wn 133, Ma 902 (zwroty wydatków) i dotyczą w szczególności:

- dochodów urzędu wpłacanych do kasy urzędu i przekazywanych na rachunek budżetu
- przypisanych podatkowych i pozostałych dochodów urzędu, w korespondencji z kontem 221,201
- nieprzypisanych dochodów urzędu, w korespondencji z kontami 720, 750, 760
- zwrot wydatków w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 2 lub 4
- zwrot dotacji w danym roku budżetowym w korespondencji z kontem 224

Zapisy na stronie Ma konta 130 prowadzone są równolegle do zapisu Wn 902, Ma 133; lub Wn 901, Ma 133, (zwroty nadpłat) i dotyczą w szczególności:

- wydatków majątkowych objętych planem finansowym urzędu w korespondencji z kontami 011,030,080, lub 201.
- wydatków bieżących objętych planem finansowym urzędu w korespondencji z kontami 013,201,225,229,231,234,240, odpowiednimi kontami zespołu 4 i 7
- dotacji przekazanych z budżetu w korespondencji z kontem 224
- wydatków związanych z obsługą długu jednostki samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 751
- zwroty nadpłat wraz z oprocentowaniem w korespondencji z kontem 221.

Saldo konta ulega likwidacji poprzez odpowiednie przeksięgowanie na podstawie sprawozdań jednostkowych zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych objętych planem finansowym (pod datą kończąca okres sprawozdawczy).

Typowe zapisy strony Wn konta 130, „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania	
	-z kasy,	101
	-z innych rachunków bankowych jednostek,	240
	-z sum pieniężnych w drodze,	141
	-przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków:	
	a) należności ujętych na kontach rozrachunków,	zespół „2”
	b) dotyczących zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów.	Zespół „4”
2	Wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe.	240
3	Zwrot dotacji budżetowych przekazanych w danym roku.	224
4	Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych:	
	-z kasy	101

	-z sum pieniężnych w drodze,	141
	-z innych rachunków bankowych jednostki,	240
	-z tytułu należności przypisanych,	221
	-z tytułu należności nieprzypisanych.	720
5	Przypisane przez banki oprocentowania środków na rachunku bieżącym samorządowych jednostek budżetowych.	750
6	Wpływ z tytułu równowartości wykupionego obcego czeku rozrachunkowego.	760,221
7	Zwroty za pośrednictwem banku wpłat będących kwotami nienależnymi.	201,221,240,750
8	Niewyjaśnione wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych wpłaconych na rachunek bieżący jednostki	245
9	Przeniesienie na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb – 28 S zrealizowanych wydatków budżetowych objętych planem finansowym (pod datą kończącą okres sprawozdawczy).	800

Typowe zapisy strony Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie: -gotówki pobranej z banku do kasy -przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych (dotyczących działalności inwestycyjnej równoległy zapis Wn 810 Ma 800). -przelewów z tytułu opłat księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych, -wyplaconych przelewami i czekami kwot do rozliczenia, -przelewów równowartości odpisów na ZFŚS i refundacji wydatków dotyczących działalności socjalnej jednostki,	101 konta zespołu „2” Zespół „4” 234,240 240, 405 224
2	Przekazanie dotacji budżetowych.	240
3	Omyłkowe obciążenia bankowe.	221,750,760
4	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych.	751
5	Opłaty za usługi bankowe pobrane przez banki .	
6	wydatki budżetowe jednostki z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych	201
7	Zwrot wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych wpłaconych na rachunek bieżący jednostki po ich wyjaśnieniu	245
8	Przeniesienie na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb – 27 S i Rb 27-ZZ zrealizowanych dochodów budżetowych objętych planem finansowym (pod datą kończącą okres sprawozdawczy).	800

Konto 135 - "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń specjalnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków funduszu.

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

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpłata równowartości odpisów na własny zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.	851
2	Wpływy należności za świadczenia działalności socjalnej	851
3	Przypisane odsetki od środków funduszy specjalnego przeznaczenia znajdujących się na rachunkach bankowych	851
4	Wpłaty gotówki z kasy..	101
5	Otrzymane dotacje, dobrowolne wpłaty i darowizny pieniężne.	851
6	Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek wraz z należnymi odsetkami ujętymi jako należności.	234,240
7	Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych.	240

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Podjęcie gotówki do kasy	101
2	Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowanej z funduszu świadczeń socjalnych oraz z tytułu udzielonych pożyczek i zaliczek.	201,231,234,240,851
3	Przelew z tytułu refundacji wydatków pokrytych z innych rachunków bankowych.	240,851
4	Przekazanie zobowiązań wobec budżetu (np. z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych).	225
5	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.	240

Konto 139 - "Inne rachunki bankowe"

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić podział wydzielonych środków na rodzaje, a także według kontrahentów.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych. Saldo to w bilansie wykazuje się w aktywach w poz.B.III.1.2. "Środki pieniężne na rachunkach bankowych".

Typowe zapisy strony Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływy na rachunek pomocniczy równowartości wstrzymanych kaucji gwarancyjnych przy zapłacie za usługi remontowo-budowlane wykonane dla jednostki budżetowej.	240
2	Wpływ na rachunek depozytowy przyjętych do kasy wpłat wadiów.	101
3	Wpływ na pomocniczy rachunek bankowy jednostki budżetowej sum depozytowych, z tytułu: kaucji, wadiów i zabezpieczenia pieniężnego.	240
4	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.	240
6	Odsetki od sum depozytowych stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych. (Wadium lub zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione w pieniądzu, zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego pomniejszonymi o koszty prowadzenia rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek dostawcy lub wnioskodawcy).	240

Typowe zapisy strony Ma konta 139 „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

1	Pobranie gotówki do kasy	101
2	Przelewy z tytułu zwrotu kaucji i wadków i innych sum depozytowych.	240
3	Przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań pokrywanych z sum na zlecenie lub z wstrzymanych kaucji.	201,240
4	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.	240
5	Obciążenia bankowe z tytułu kosztów prowadzenia rachunku i opłat za operacje dotyczące obcych sum.	240

Konto 140 - "Krótkoterminowe aktywa finansowe"

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).

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

- 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) wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przyjęcie czeku lub weksla obcego na pokrycie należności (przed terminem jego płatności):	
	- ujętych na kontach rozrachunkowych	201,221,240
	- nieprzypisanych na kotach rozrachunkowych	720,750,760
2	Zwrot weksli obcych zgłoszonych przez bank lub kontrahenta.	141
3	Otrzymane gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe na wadka przetargowe oraz na zabezpieczenia należytego wykonania umowy	240

Typowe zapisy strony Ma konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Lp	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wykup weksli przez dłużnika lub bank	101,130,135,139
2	Zapłata innemu kontrahentowi wekslem obcym lub przekazanie weksla	

	obcego do sklepu:	
	- wysokość netto (po potrąceniu dyskonta)	201,221,240
	- dyskonto	750
3	Wartość sprzedanych krótkoterminowych papierów wartościowych	750
4	Zwrot wystawcom niezrealizowanego czeku	240

Typowe zapisy strony Ma konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych

Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze a na stronie Ma - zmniejszenie stanu środków. Księgowania mogą odbywać się na bieżąco lub na przełomie okresu sprawozdawczego.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpłaty gotówkowe z kasy urzędu, na rachunki bankowe	130,135,139
2	Przelewy środków między rachunkami urzędu	130,135,139
3	Przekazanie czeku obcego lub gwarancji w celu ich wykupu lub realizacji	140

Typowe zapisy strony Ma konta 141 „Środki pieniężne w drodze”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływ środków pieniężnych w drodze : do kasy, na rachunek bankowy lub z tytułu realizacji czeku obcego	101,130,135,139

Zespół 2 - "Rozrachunki i rozliczenia"

Konta zespołu 2 "Rozrachunki i rozliczenia" służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

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"

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

W urzędzie stosuje się podział konta 201 na : 201 – 1 rozrachunki z dostawcami – zobowiązania i 201 – 2 rozrachunki z odbiorcami – należności.

Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów oraz w rozbiciu na podziałki klasyfikacji budżetowej (Rb 28 S i Rb 27 S).

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

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zapłaty zobowiązań za dostawy i usługi.	101,130,135,139
2	Zapłata zobowiązań bezpośrednio z rachunku bankowego budżetu, rachunku środków na niewygasające wydatki lub kredytu uruchomionego w formie zleceń płatniczych	130
3	Równowartość potrąconej przy zapłacie zobowiązań kaucji gwarancyjnych, których równowartość w jednostkach budżetowych jest przelewana na rachunek wyodrębniony	130
4	Dodatnie różnice kursowe (powstałe przy realizacji projektów z udziałem środków w walutach obcych)	750,080

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek i kar umownych: -działalności eksploatacyjnej:	
	a) kary,	761
	b) odsetki za zwłokę w zapłacie,	751

	-działalności inwestycyjnej (kary umowne i odsetki za zwłokę),	080
	-działalności finansowanej z funduszy celowych.	851
2	Wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców do kasy lub na rachunki bankowe.	101,130,135,139
3	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych, na które:	
	a) nie dokonano odpisu aktualizującego:	
	-działalności eksploatacyjnej,	760
	-działalności finansowanej z funduszy celowych,	851
	-działalności inwestycyjnej.	080
	b) dokonano odpisu aktualizującego.	290

Konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 221-01,02,03..... służy do ewidencji należności z tytułu własnych dochodów budżetowych oraz dochodów realizowanych w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 jest prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez organ podatkowy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Do konta analitycznego **221-06-1 należności z tytułu podatków** jest prowadzona w dziale księgowości podatkowej w ramach programu „Mipon” i „Miprol” wyodrębniona szczegółowa ewidencja wskazująca na rodzaj zobowiązania i dane identyfikujące poszczególnych podatników.

Na koncie 221 nie ujmuje się należnych subwencji, dotacji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, które zaliczane są do dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

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

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przypis należności: -z tytułu podatków i opłat administracyjnych oraz innych należności ubocznych w tym odsetek za zwłokę - za sprzedane środki trwałe i inne składniki majątkowe	720,750 760

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych.	720
2	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych (w tym umorzonych, przedawnionych i nieściągalnych należności).	290

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

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

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Zwroty dotacji w danym roku budżetowym wpływają na zmniejszenie wydatków natomiast w następnym roku budżetowym są ujmowane na koncie 221 i wpływają na konto dochodów budżetowych

Na koniec roku po przebiegowaniach saldo konta 224 nie występuje.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przekazanie dotacji podmiotom dotowanym przez organ dotujący z rachunku budżetu, rachunku na niewygasające wydatki lub rachunku kredytowego(zlecenia płatnicze)	130

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone.	810
2	Dotacje niewykorzystane, zwrócone w tym samym roku	130
3	Wyksięgowanie na koniec roku rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji, które nie wpłynęły do końca roku na rachunek bankowy (zapis równoległy Wn – 221, Ma 720)	810

Konto 225 - "Rozrachunki z budżetami"

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z urzędem skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od towarów i usług(VAT). Na koncie tym ujmowane są również inne rozliczenia z budżetami m.in. zwrot subwencji oświatowej pobranej w zawyżonej wysokości w latach poprzednich.

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetem”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przelewy na rachunki urzędów skarbowych podatku VAT i pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych finansowanych ze środków: - z rachunku bieżącego jednostki lub bezpośrednio z budżetu, -z rachunku FŚS	130 135
2	Zmniejszenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, potrąconych z wynagrodzenia, w wyniku korekt zeznań podatkowych	231
3	Przelew subwencji przypisanej do zwrotu na rzecz budżetu państwa	130

Typowe zapisy strony Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetem”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczony i potrącony na listach płac, rachunkach i innych dokumentach podatek dochodowy od osób fizycznych (z tytułu umowy o pracę, zlecenie, dzieło i innych).	231,240
2	Naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań.	750,851
3	VAT należny od sprzedaży zaliczanej do dochodów budżetowych (na koncie analitycznym „Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT”):	221
4	Naliczony i potrącony z list wypłat świadczeń finansowych z ZFŚS – podatek dochodowy od osób fizycznych.	851
5	Odsetki naliczone od nieterminowych wpłat podatku VAT	750
6	Zwrot podatku VAT przez Urząd Skarbowy	130

Konto 226 - "Długoterminowe należności budżetowe"

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewniać możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie z krótkoterminowych do długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych np. zabezpieczenie hipoteką	221
2	Przypis długoterminowych należności budżetowych	840

Typowe zapisy strony Ma konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zapłata należności podatkowych zabezpieczonych hipoteką.	130
2	Umorzenie należności podatkowych zabezpieczonych hipoteką.	760
3	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w kwocie należnej za dany rok	221

Konto 229 - "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, Funduszu Pracy i PFRON. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przelewy składek do ZUS – na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz PFRON.	130,135
2	Wyplata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń.	231
3	Wyplaty świadczeń ZUS nieobjętych listą wynagrodzeń.	101,130,135
4	Korekty zmniejszające naliczone składki płacone przez:	
	– pracowników	231
	– pracodawcę	405

Typowe zapisy strony Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczone składki płacone przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy oraz PFRON od wynagrodzeń:	405,851
2	Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płacone przez pracownika, które są potrącane z wynagrodzeń.	231
3	Otrzymane przelewy z ZUS z tytułu zwrotu nadpłat składek.	130,135

Konto 231 - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

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

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

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków chorobowych oraz innych pokrywanych ze środków ZUS, innych ekwiwalentów ujętych na listach płac: -gotówką z kasy, -przelewem na konta pracowników.	101 130
2	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu (mogą być dokonywane tylko z tytułów określonych w odpowiedniej ustawie lub na podstawie pisemnej zgody pracownika): -podatku dochodowego od osób fizycznych, -składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników z własnych środków, -składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe, -składek i zwrotu pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo – pożyczkowej oraz alimentów i innych zobowiązań pracowników, -nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników, -opłat za świadczenia działalności socjalnej (nieprzypisanych).	225 229 240 240 234 851
3	Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń	404

Typowe zapisy strony Ma konta 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczone w listach wynagrodzenia brutto obciążające: -koszty działalności operacyjnej, -koszty inwestycji (środków trwałych w budowie), -fundusze specjalne	404 080 851
2	Naliczone zasiłki, które pokrywa ZUS wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń.	229
3	Zwrócone nadpłaty wynagrodzeń	101,130
4	Przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących nadpłaty wynagrodzeń.	240

Konto 234 - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

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

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek) i zwrot pracownikom wydatków poniesionych za jednostkę budżetową : -gotówką, -z rachunków bankowych	101 130,135
2	Należności z tytułu: -świadczeń odpłatnych działalności zakładowego funduszu socjalnego, -pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, -odsetek od pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS (wymagalnych).	851 101,135 851
3	Należności z tytułu niedoborów i szkód.	240
4	Naliczony i potrącony z list wypłat świadczeń finansowych z ZFŚS – podatek dochodowy od osób fizycznych.	225
5	Obciążenie podatkiem dochodowym od osób fizycznych pracowników, którym przyznano bony i inne świadczenia z ZFŚS podlegające opodatkowaniu.	225

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wydatki wyłożone przez pracowników za jednostkę :	080, Zespół „4”, 851
2	Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek:	
	-do kasy,	101
	-na rachunki bankowe	130,135
3	Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń.	231
4	Pożyczki z ZFŚS i odsetki od tych pożyczek wpłacane przez pracowników i emerytów	101,135
5	Wpływ na rachunek ZFŚS pożyczek i odsetek potrąconych z list plac	135
6	Skierowanie roszczeń do sądu.	240
7	Odpisanie należności, na które uprzednio księgowano odpis aktualizujący należności w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.	290
8	Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych dotyczących pożyczek z ZFŚS (uprzednio dokonano odpisu aktualizującego)	290

Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"

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 rozliczeń niedoborów i szkód.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

1	Zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie, wadów i sum zabezpieczenia należytego wykonania umów	101,139
2	Należności osób fizycznych niebędących pracownikami z tytułu zwrotu poniesionych w ich imieniu wydatków.	101,130,
3	Ujawnione niedobory i szkody:	
	-gotówki,	101
	-podstawowych środków trwałych (wartość nieumorzona),	011
4	Kompensata nadwyżek z niedoborami.	240
5	Roszczenia sporne z tytułu należności od pracowników	231,234
6	Roszczenia sporne z tytułu rozliczeń z kontrahentami	201,221
7	Należności z tytułu odszkodowań przyznanych przez ubezpieczycieli	760,770,
8	Przekazane zgodnie z przeznaczeniem pozostałe potrącenia z list płac	130
9	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych.	130,135, 139

Typowe zapisy strony Ma konta 240.,Pozostałe rozrachunki"

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpłaty należności.	101,130,135,139
2	Otrzymane sumy na zlecenie,wadnia oraz wpłaty sum depozytowych:	
	-do kasy,	101
	-na inne rachunki jednostki budżetowej,	139
3	Oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych i wadziach	139
4	Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet i ZUS.	231
5	Błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków	130,135,139

Konto 245 - "Wpływy do wyjaśnienia"

Konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia” służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty, natomiast na stronie Ma – kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Typowe zapisy strony Wn konta 245.,Pozostałe rozrachunki"

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zwrot wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych wpłaconych na rachunek bieżący jednostki po ich wyjaśnieniu	130

Typowe zapisy strony Ma konta 245 „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Niewyjaśnione wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych wpłaconych na rachunek bieżący jednostki	130

Konto 290 - "Odpisy aktualizujące należności"

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta Ma 290 na koniec roku oznacza wartość odpisów aktualizujących należności i pomniejsza w bilansie urzędu jako jednostki stan należności pozostałych.

Typowe zapisy strony Wn konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą: -należności głównej i ewentualnych kosztów postępowania dotyczących: a) działalności eksploatacyjnej, b) operacji finansowych, c) funduszu socjalnego	760 750 851
2	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych.	201, 221,234,240
3	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu.	750,760,851

Typowe zapisy strony Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych oraz dochodów związanych z realizacją zadań zleconych.	761
2	Odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu przychodów ZFŚS	851

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.

Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Konta syntetyczne z zespołu „4” dostosowane są do potrzeb sprawozdawczości (rachunek zysków i strat)

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

Ewidencja szczegółowa kosztów prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej.

Konto 400 -"Amortyzacja"

Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Księgowania kosztów amortyzacji dokonuje się jednorazowo w zbiorczej kwocie za okres całego roku.

Ewidencję szczegółową do konta 400 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011, 020 i 071 w księgach inwentarzowych zawierających również tabele amortyzacyjne. (w programie „Środki trwałe”)

Typowe zapisy strony Wn konta 400 „Amortyzacja”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczone odpisy amortyzacyjne od umarzanych stopniowo środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0

Typowe zapisy strony Ma konta 400 „Amortyzacja”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przebiegowanie na koniec roku kwoty odpisów amortyzacyjnych na wynik finansowy	860

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

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

Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej, ustalonej dla wydatków w § § 421, 422, 424, i 426.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 401 „Zużycie materiałów”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Koszty: materiałów biurowych, gospodarczych, książek, wydawnictw, druków, paliw ciekłych, gazowych, energii i innych materiałów.	Zespoły kont „1”, „2”
2	Umorzenie pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	072

Typowe zapisy strony Ma konta 401 „Zużycie materiałów”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie uprzednio naliczonych kosztów.	Zespoły kont „1”, „2”
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy	860

Konto 402 – „Usługi obce”

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

Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej, ustalonej dla wydatków w § 427, 430, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440

Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 402 „Usługi obce”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Koszty: najmu pomieszczeń, usług telefonicznych, usług informatycznych, dozoru mienia, sprzątnia, ogłoszeń w masowych środkach przekazu, ekspertyz i poradnictwa, odprowadzanie ścieków i inne usługi obce.	Zespoły kont „1”, „2”

Typowe zapisy strony Ma konta 402 „Usługi obce”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie uprzednio naliczonych kosztów.	Zespoły kont „1”, „2”
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów.	860

Konto 403 „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji kosztów: podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, opłat za użytkowanie wieczyste gruntów, opłat skarbowych, notarialnych, sądowych, urzędowych opłat manipulacyjnych i administracyjnych.

Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 403 „Podatki i opłaty”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Koszty: o charakterze podatkowym, opłat za użytkowanie wieczyste gruntów, opłat skarbowych, notarialnych, sądowych, urzędowych opłat manipulacyjnych i administracyjnych,	Zespoły kont „1”, „2”

Typowe zapisy strony Ma konta 403 „Podatki i opłaty”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie uprzednio naliczonych kosztów.	Zespoły kont „1”, „2”
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów.	860

Konto 404 – „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów: wynagrodzeń osobowych pracowników oraz innych osób fizycznych z tytułu umów o pracę, umów zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych.

Na koncie 404 ujmowane są wynagrodzenia osobowe (§ 401 – 403) oraz dodatkowe wynagrodzenia roczne, honoraria, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne i wynagrodzenia bezosobowe (§ 404, 401, 417)

Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów wynagrodzenia brutto (bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac.

Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 404 „Wynagrodzenia”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Koszty: wynagrodzeń osobowych pracowników oraz innych osób fizycznych z tytułu umów o pracę, umów zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych. Dodatkowe wynagrodzenia roczne, honoraria i wynagrodzenia bezosobowe	231

Typowe zapisy strony Ma konta 404 „Wynagrodzenia”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie uprzednio naliczonych kosztów z tytułu korekt w związku z refundacją wydatków	Zespoły kont „1”, „2”
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów.	860

Konto 405– „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umów o pracę, umów zlecenia, umowy o dzieło i innych, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na koncie 405 ujmuje się koszty odpowiadające paragrafom wydatków: 302, 411, 412, 414, 428, 444,470,

Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów.

Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 405 „Ubezpieczenia społeczne”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Obciążające pracodawcę składki na rzecz Funduszu Ubezpieczeń Społecznych i Funduszu Pracy	229
2	Naliczone odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	240

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie uprzednio naliczonych kosztów.	229
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów.	860

Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej nie ujętych na kontach 401-405. W urzędzie gminy wprowadzono podział konta 409 dostosowując księgowanie kosztów zgodnie z pozycjami w rachunku zysków i strat:

409 – 1 pozostałe koszty rodzajowe klasyfikowane w § 441, 442, 443

409 – 2 pozycja B.X. w rachunku zysków i strat „Inne świadczenia finansowane z budżetu” ujmują się koszty klasyfikowane w paragrafach wydatków: 303, 304, 311, 321, 324, 326,

409 – 3 pozycja B.XI. w rachunku zysków i strat „Inne obciążenia” ujmują się koszty klasyfikowane w paragrafach wydatków: 285, 290, 291, 293, 294, 416, 456, 457, 458, 459, 460, 461

Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Koszty: podróży służbowych krajowych i zagranicznych, ryczałtów za używanie prywatnych samochodów w sprawach jednostki, ubezpieczenia mienia i inne, składki członkowskie w związkach gmin i inne (Izby Rolnicze), wypłat pieniężnych na rzecz osób fizycznych niezaliczanych do wynagrodzeń, świadczeń społecznych (np.: dodatki mieszkaniowe), stypendiów dla uczniów, zwrot dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranej w nadmiernej wysokości, kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych i prawnych oraz inne koszty wymienione w opisie do konta 409 -1, 2, 3.	Zespoły kont „1”, „2” i konto „640”

Typowe zapisy strony Ma konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie uprzednio naliczonych kosztów.	Zespoły kont „1”, „2”
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów.	860

Zespół 6 – „Produkty”

Konto 640 - „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) np. prenumeraty, ubezpieczenia itp.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

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

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów i jest wykazana w bilansie jednostki budżetowej w aktywach w poz.B.V."Rozliczenia międzyokresowe".

Typowe zapisy strony Wn konta 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wydatki poniesione w roku budżetowym, a przewidziane do rozliczenia kosztów w roku następnym.	101, 130, 139

Typowe zapisy strony Ma konta 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zaliczenie wydatków poniesionych w poprzednim roku do kosztów roku bieżącego	Konta zespołu „ 4”

Zespół 7 – "Przychody, dochody i koszty "

Konta zespołu 7 "Przychody, dochody i koszty " służą do ewidencji:

- 1) przychodów i kosztów ich uzyskania z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- 2) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

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

Ewidencja szczegółowa do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa prowadzona jest według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

Ewidencję analityczną należności prowadzi się według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 221.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd jst. oraz zmniejszenie innych należności z tytułu dochodów realizowanych w jednostkach budżetowych	221
2	Przeksięgowanie na koniec roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy	860

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przypis przychodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd	221
2	Nieprzypisane dochody wpłacone na rachunek bieżący	101,130,
3	Przychody z tytułu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych	800

Konto 750 – "Przychody finansowe"

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych

W szczególności na koncie 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych z tytułu sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetek za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Ewidencję analityczną przychodów prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej

Na koniec roku konto 750 nie występuje.

Typowe zapisy strony Wn konta 750 "Przychody finansowe"

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie na koniec roku na wynik finansowy uzyskanych przychodów finansowych	860

Typowe zapisy strony Ma konta 750 "Przychody finansowe"

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Otrzymane odsetki za zwłokę od należności podatkowych	221
2	Przychody z tytułu sprzedaży udziałów i akcji	130,221
3	Przypisane odsetki za zwłokę w zapłacie należności jednostek budżetowych	221
4	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych	130,135,139
5	Przypisane na koniec kwartału odsetki za zwłokę w zapłacie podatkowych i niepodatkowych należności jednostek budżetowych	221

Konto 751 – "Koszty finansowe"

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji, odsetek od kredytów i pożyczek, odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić wyodrębnienie poszczególnych rodzajów kosztów finansowych .

Na koniec roku konto nie występuje

Typowe zapisy strony Wn konta 751 "Koszty finansowe"

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wartość sprzedanych akcji, udziałów	030
2	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek	130
3	Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	201 225
4	Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań podatkowych	

Typowe zapisy strony Ma konta 751 "Koszty finansowe"

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
	Przebiegowanie na koniec roku na wynik finansowy poniesionych kosztów finansowych	860

Konto 760 – "Pozostałe przychody operacyjne"

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z działalnością jednostki i nie ujętych na kontach 720, 750.a w szczególności ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji;
- 2) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny, i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe;

Na koniec roku przenosi się pozostałe przychody operacyjne na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 760 "Pozostałe przychody operacyjne"

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeksięgowanie na koniec roku na wynik finansowy pozostałych przychodów operacyjnych	860

Typowe zapisy strony Ma konta 760 "Pozostałe przychody operacyjne"

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji	Konta zespołu 1 i 2
2	Otrzymane lub należne odszkodowania, kary i grzywny oraz wcześniej odpisane należności	Konta zespołu 1 i 2
3	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	Konta zespołu 2
4	Otrzymane nieodpłatnie lub w formie darowizn: a) środki pieniężne b) środki trwałe o niskiej wartości	101, 130, 135, 139 013
5	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonywanie dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych	290

Konto 761 – "Pozostałe koszty operacyjne"

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z działalnością jednostki

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów. pozostałe koszty operacyjne jak: odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe;

Na koniec roku przenosi się pozostałe koszty operacyjne na konto 860. Saldo nie występuje.

Typowe zapisy strony Wn konta 761 "Pozostałe koszty operacyjne"

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wartość w cenie zakupu lub nabycia sprzedanych materiałów	401
2	Zapłacone lub naliczone odszkodowania, kary, grzywny oraz koszty postępowania spornego i egzekucyjnego	konta zespołu 1 i 2
3	Odpisanie przedawnionych lub umorzonych należności	Konta zespołu 1 i 2
4	Wartość darowizn i przekazanych nieodpłatnie rzeczowych aktywów obrotowych	401
5	Przebieganie na koniec roku przychodów ze sprzedaży składników majątkowych i pozostałych przychodów operacyjnych na wynik finansowy	860
6	Odpisów aktualizujące wątpliwe należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych	290

Typowe zapisy strony Ma konta 761 "Pozostałe koszty operacyjne"

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przebieganie na koniec roku na wynik finansowy pozostałych kosztów operacyjnych	860

Konto 770 - „Zyski nadzwyczajne”

Konto 771 - „Straty nadzwyczajne

Konto 770 i 771 służy do ewidencji dodatnich oraz ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia np. odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się zyski i straty nadzwyczajne na odpowiednie strony konta 860.

Na koniec roku konto 770 i 771 nie wykazuje salda

Typowe zapisy strony Wn konta 770 „Zyski nadzwyczajne”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przebieganie na koniec roku zrealizowanych zysków nadzwyczajnych na wynik finansowy	860

Typowe zapisy strony Ma konta 770 „Zyski nadzwyczajne”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przypis przyznanych odszkodowań dotyczących zdarzeń losowych	240
2	Wpłata nieprzypisanych odszkodowań dotyczących zdarzeń losowych	130

Typowe zapisy strony Wn konta 771 „Straty nadzwyczajne”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Koszty usuwania skutków szkód losowych nieobjętych ubezpieczeniem	240
2	Nadwyżka kosztów usuwania skutków zdarzeń losowych nad otrzymanym odszkodowaniem	240

Typowe zapisy strony Ma konta 771 „Straty nadzwyczajne”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeksięgowanie na koniec roku poniesionych strat nadzwyczajnych na wynik finansowy	860

Zespół 8 - "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu jednostki a na stronie Ma jego zwiększenia

Konto 800 - "Fundusz jednostki"

Konto 800 służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 zapewnia możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, wykazywanych w sprawozdaniu finansowym w zestawieniu zmian w funduszu jednostki.

Konto 800 może wykazywać na koniec roku saldo Wn lub Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Typowe zapisy strony Wn konta 800 „Fundusz jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (księgowania w księgach roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za rok ubiegły).	860
2	Przeniesienie na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb – 27 S	

	i Rb 27 - ZZ zrealizowanych dochodów budżetowych (pod datą kończąca okres sprawozdawczy).	130
3	Przebieganie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek budżetowych (pod datą 31 grudnia).	810
4	Wartość nieumorzona środków trwałych zlikwidowanych, sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych	011
5	Dotychczasowe umorzenie używanych podstawowych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu.	071
6	Wykierowanie kosztów sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych inwestycji (środków trwałych w budowie).	080
7	Zmniejszenie wartości bilansowej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wyceny	011
8	Wykierowanie poniesionych kosztów na zaniechane inwestycje (środki trwałe w budowie).	080
9	Roczne lub okresowe przebieganie na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej w budżecie do konta 901 przychodów z tytułu realizowanych w formie wpłat na rachunek budżetu	720

Typowe zapisy strony Ma konta 800 „Fundusz jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego (zapis w księgach roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	860
2	Przeniesienie na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb – 28 S zrealizowanych wydatków budżetowych objętych planem finansowym (pod datą kończąca okres sprawozdawczy).	130
3	Równowartość wydatków budżetowych jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych inwestycji	810
4	Otrzymane nieodpłatnie środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz inwestycje (koszty wykazane w dowodzie przekazującego lub według wyceny).	011, 020, 080
5	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto).	011
6	Przebieganie środków wykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających na podstawie wewnętrznych sprawozdań lub informacji	130

Konto 810 - "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje"

Konto 810 w urzędzie służy do ewidencji dotacji objętych planem finansowym wydatków urzędu a w szczególności:

- 1) dotacji przekazywanych samorządowym zakładom budżetowym w formie :dotacji podmiotowej, przedmiotowej, celowej(art.5 ust.1 pkt 2 i 3), celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizowanej inwestycji.
- 2) Dotacji celowych przekazywanych innym jednostkom samorządu terytorialnego na podstawie zawartych umów (art.220 ust. 1-3 ustawy).
- 3) Dotacji celowych na cele publiczne związane z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego na podstawie zawartych umów (art.221 ust. 1-4 ustawy).
- 4) równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wykorzystane i rozliczone dotacje, przekazane z rachunku budżetu lub urzędu dla innych jednostek oraz podmiotów, którym zlecono wykonanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego	224
2	Przebieganie na koniec roku równowartości środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji	800

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przebieganie na koniec roku obrotowego salda konta na fundusz jednostki	800

Konto 840 - "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 zapewnia możliwość ustalenia stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń w korespondencji z kontem 720..

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

Typowe zapisy strony Wn konta 840 „Rezerwy i rozliczenia między okresowe przychodów”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przebieganie w urzędzie przychodów przyszłych okresów w wysokości raty długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku jako należności krótkoterminowych do przychodów z tytułu dochodów budżetowych	720

Typowe zapisy strony Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia między okresowe przychodów”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przypis długoterminowych należności budżetowych	226

Konto 851 - "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"

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

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia".

Ewidencja szczegółowa do konta 851 pozwala na wyodrębnienie:

- 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń,
- 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną	101,135
2	Umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności.	234
3	Odpisy aktualizujące należności wątpliwe tego funduszu (dokonywane na dzień bilansowy)	290
4	Dopłaty do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie	101,135

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczone i przekazane na wyodrębniony rachunek odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	135
2	Odsetki bankowe naliczone od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	135
3	Przypisane odsetki od pożyczek udzielanych na cele mieszkaniowe i innych należności (wymagalne na dzień bilansowy).	234
4	Odpłatność pracowników za świadczenia socjalne	234
5	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w przypadku ustania przyczyny, dla której odpisu dokonano.	290

Konto 860 - " Wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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.

Typowe zapisy strony Wn konta 860 „ Wynik finansowy”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przebieganie w końcu roku poniesionych kosztów ujętych na kontach 400-405 i 409	400 – 405 i 409
2	Koszty operacji finansowych	751
3	Pozostałe koszty operacyjne	761
4	Straty nadzwyczajne	771
5	Przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800

Typowe zapisy strony Ma konta 860 „Wynik finansowy”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przebieganie w końcu roku obrotowego podstawowych przychodów z tytułu dochodów budżetowych	720
2	Przebieganie przychodów finansowych	750
3	Przebieganie pozostałych przychodów operacyjnych,	760
4	Przebieganie zysków nadzwyczajnych	770
5	Przebieganie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800

2. Konta pozabilansowe

Konto 975 - „Wydatki strukturalne”

Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych. 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 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Na stronie Wn konta 976 ujmuje się według stanu na koniec roku budżetowego należności od innych jednostek i zakładów budżetowych będących jednostkami organizacyjnymi gminy.

Na stronie Ma konta 976 ujmuje się według stanu na koniec roku budżetowego zobowiązania wobec jednostek i zakładów budżetowych będących jednostkami organizacyjnymi gminy.

Wzajemne należności i zobowiązania tych jednostek i zakładów podlegają wyłączeniu w łącznym bilansie samorządowych jednostek i zakładów budżetowych.

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych urzędu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje salda na koniec roku.

Typowe zapisy strony Wn „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji
1	Ujęcie planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego korekt. (zmniejszenie planu – zapisem czerwonym)

Typowe zapisy strony Ma „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji
1	Ujęcie równowartości zrealizowanych wydatków budżetowych.
2	Ujęcie wartości planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym.
3	Wartość niezrealizowanych i wygasłych planowanych wydatków budżetowych

Konto 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”

Na koncie ewidencjonuje się na stronie Wn przypisy w wysokości należności do pobrania, przypisy kwot pobranych poprzednio nieprzypisanych, przypisy odsetek za zwłokę w kwocie wpłaconej, natomiast na stronie Ma ewidencjonuje się wpłaty kwot pobranych przez inkasenta dokonane do kasy urzędu oraz na rachunek bankowy.

Typowe zapisy strony Wn „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”

Lp.	Treść operacji
1	Przypis w wysokości należności do pobrania.
2	Przypis odsetek za zwłokę w kwocie wpłaconej.

Typowe zapisy strony Ma „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”

Lp.	Treść operacji
1	Wpłata na rachunek bankowy kwot pobranych przez inkasenta.
2	Wpłata do kasy urzędu kwot pobranych przez inkasenta.
3	Odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych.

Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Konto służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.
Konto nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

Ewidencja szczegółowa do konta 981 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Lp.	Treść operacji
1	Ujęcie planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Typowe zapisy strony Ma „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Lp.	Treść operacji
1	Ujęcie równowartości zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.
2	Ujęcie wartości planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Konto 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

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

Typowe zapisy strony Wn „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Lp.	Treść operacji
1	Równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych.
2	Zaksięgowanie na koniec okresu sprawozdawczego zrealizowanych w danym roku wydatków objętych planem wydatków niewygasających
3	Przeniesienie do zaangażowania następnego roku budżetowego wydatków objętych wykazem wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego w kwocie wynikającej z zawartych umów
4	Przeniesienie do zaangażowania następnego roku budżetowego równowartości zaangażowania wydatków ujętego na koncie 998 jako zaangażowanie roku bieżącego

Typowe zapisy strony Ma „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Lp.	Treść operacji
1	Niezapłacone zobowiązania z roku poprzedniego, które wynikają z ksiąg i sprawozdań na dzień 31 grudnia.
2	Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999.
3	Zobowiązania warunkowe wynikające z zawartych umów o dostawy i usługi, których termin

	płatności przypada na dany rok.
4	Zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień z terminem płatności w danym roku.
5	Zobowiązania wobec pracowników wynikające z zawartych umów o pracę lub decyzji o zatrudnieniu; płatne do 31 grudnia danego roku.
6	Naliczone zobowiązania z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalnych w danym roku.
7	Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji, w tym także z tytułu przesunięcia terminu płatności na rok następny.
8	Zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami niepoprzedzonymi umowami lub decyzjami zaewidencjonowanymi na tym koncie.
9	Zobowiązania występujące na koniec kwartału a nie wynikające z wcześniej ujętych na tym koncie umów lub decyzji (np. kosztów podróży służbowych, dostaw i usług, odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań, kar umownych i odszkodowań).
10	Nieopłacone zobowiązania z roku poprzedniego objęte planem wydatków niewygasających na bieżący rok
11	Zaangażowanie wynikające z umów, decyzji i innych postanowień z lat poprzednich, których realizacja nastąpi w ramach realizacji planu wydatków niewygasających

Konto 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat "

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej lat przyszłych oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Typowe zapisy strony Wn „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Lp.	Treść operacji
1	Równowartość zaangażowanych wydatków zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego (księgowanie na początku następnego roku).
2	Plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczonych do realizacji w bieżącym roku budżetowym w kwocie wynikającej z umów zawartych w poprzednim roku
3	Przeniesienie w związku ze zwiększeniem w danym roku budżetowym planu wydatków budżetowych w kwocie ujętej jako zaangażowanie wydatków lat przyszłych, do realizacji w bieżącym roku budżetowym (m.in. dodatkowe wynagrodzenie roczne)

Typowe zapisy strony Ma „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Lp.	Treść operacji
1	Zobowiązania warunkowe wynikające z zawartych w roku bieżącym umów o dostawy, roboty i usługi, których termin płatności przypada w przyszłych latach.
2	Zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień, których termin płatności przypada w przyszłych latach.
3	Zwiększenie już ujętego zaangażowania lat przyszłych w wyniku zmiany umów, decyzji i innych postanowień powodujących zaniechanie realizacji w bieżącym roku lub przesunięcie terminów płatności na lata przyszłe
4	Zmniejszenie(zapis czerwony) zaangażowania lat przyszłych w związku z zwiększeniem planu wydatków roku bieżącego(np. zaciągnięcie kredytu lub pozyskanie środków z innych źródeł)
5	Niewykonane wydatki objęte wykazem wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego
6	w kwocie wynikającej z umów zawartych w roku bieżącym Wartość zobowiązań występujących na 31 grudnia, a niewynikających z wcześniej ujętego na tym koncie zaangażowania przyszłych lat, które spowodują wystąpienie wydatków w następnym roku budżetowym