

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 2/2011
Burmistrza Gminy i Miasta
w Lubrańcu
z dnia 5 stycznia 2011 roku

ZAKŁADOWY PLAN KONT BUDŻETU JEDNOSTKOWEGO

Konto Syntetyczne 3 miejsca	Nazwa Konta	Uwagi
1	2	3
011	Środki trwałe	
	Środki trwałe - Budynki	
	Środki trwałe - Budowle	
	Środki trwałe – Kotły i maszyny energetyczne	
	Środki trwałe – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	
	Środki trwałe – Zespoły komputerowe	
	Środki trwałe – pozostałe maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	
	Środki trwałe – Grunty własne	
	Środki trwałe - Urządzenia techniczne	
	Środki trwałe – Środki transportowe	
	Narzędzia , przyrządy , ruchomości i wyposażenie	
13	Pozostałe środki trwałe	
	j.w. – Urząd Gminy i Miasta	
015	Mienie zlikwidowanych jednostek	
020	Wartości niematerialne i prawne	
	Programy komputerowe	
	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	
030	Długoterminowe aktywa finansowe	
	Udziały w spółce	
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	
	j.w. Budynków	
	j.w. – Budowli	
	j.w. - Kotły i maszyny energetyczne	
	j.w. - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	
	j.w. - Zespoły komputerowe	
	j.w. - pozostałe maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	
	j.w. - Urządzenia techniczne	
	j.w. - Środki transportowe	
	j.w. - Narzędzia , przyrządy , ruchomości i wyposażenie	
	j.w. – Wartości niematerialnych i prawnych programów komputerowych	
	j.w. środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	
	j.w. - Pozostałych środków trwałych	
	j.w. - Środków bibliotecznych	
	j.w. - Wartości niematerialnych i prawnych	
	j.w. - pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	

080	Inwestycje (środki trwale w budowie)	
	Koszty inwestycji	Wg zadań inwestycyjnych
101	Kasa	
130	Rachunek bieżący jednostki	
	130-1 Rachunek bieżący dochodów budżetowych	
	130-1-1 Lokaty bankowe z rachunku bieżącego dochodów	
	130-2 Rachunek bieżący wydatków budżetowych	
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	
135	ZFŚS	
	Inne fundusze	w/g umów
139	Inne rachunki bankowe	
	sumy depozytowe,	
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	
141	Środki pieniężne w drodze	
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	
	Rozrachunki z odbiorcami	Wg poszczególnych kontrahentów
	Rozrachunki z dostawcami	
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	
	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Wg pozycji planu finans.
	Należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy	Wg poszczególnych US Wg pozycji planu finans.
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	W/g pozycji planu finansowego
224-1	Rozliczenie dotacji instytucji kultury	
224-2	Płatności z budżetu środków europejskich	
224-3	Rozliczenie dotacji stowarzyszeń OSP	
224-4	Rozliczenie dotacji – kluby sportowe	
224-5	Rozliczenie dotacji – klub AA	
	Rozliczenie dotacji budżetowych	w/g umów i porozumień
225	Rozrachunki z budżetami	
	Rozliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych	
226	Długoterminowe należności budżetowe	
229	Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne	
	Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i FP.	
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Zaliczki na poczet wyn. na poszcz. pracowników poszcz.
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	
	Wypłata zaliczek	Zaliczki na poszcz. pracowników poszcz.
	Należności od pracowników z tytułu świadczeń odpłatnych	Na poszcz. pracowników
	Pożyczki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	Pożyczki wg poszcz. pożyczkobiorców
	Należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód	Na poszcz. pracowników
240	Pozostałe rozrachunki	
	Sumy depozytowe	Wg kontrahentów i źródeł zabezp.
	Sumy do wyjaśnienia	
	Potrącenia z wynagrodzeń pracowniczych	Wg rodzaju potrącenia

	Decyzje dotyczące refundacji wynagrodzeń w ramach podpisanych umów z PUP	
290	Odpisy aktualizujące należności	
310	Materiały	
400	Amortyzacja	
401	Zużycie materiałów i energii	Wg pozycji planu finans.
402	Usługi obce	
403	Podatki i opłaty	
404	Wynagrodzenia	
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	
409	Pozostałe koszty rodzajowe	
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Wg pozycji planu finans.
750	Przychody finansowe	
	Przychody finansowe	Wg pozycji planu finans.
760	Pozostałe przychody operacyjne	
761	Pozostałe koszty operacyjne	
800	Fundusz jednostki	
800-1	Fundusz jednostki na inwestycje	
800-2	Fundusz w środkach trwałych	
800-3	Zwiększenie funduszu z tytułu nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych	
800-4	Zmniejszenie funduszu z tytułu sprzedaży i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych	
800-5	Umorzenie środków trwałych	
800-6	Zrealizowane dochody oraz wydatki budżetowe	
800-7	Inne zwiększenia i zmniejszenia	
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	
810-1	Środki z budżetu na inwestycje	
810-2	Dotacje przekazane uznane za rozliczone	
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	
	Zwiększenia funduszu świadczeń socjalnych	
	Odpisy na ZFŚS	
	Odsetki bankowe	
	Odsetki na pożyczkach	
	Zmniejszenia funduszu świadczeń socjalnych	
	Wczasy, kolonie i obozy	
	Imprezy okolicznościowe	
	Różne wydatki okolicznościowe	
853	Fundusze celowe	
	Inne fundusze w/g podpisanych umów	
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	
860	Wynik finansowy	
	Wynik finansowy jednostki	
	Straty i zyski nadzwyczajne	

	<i>Konta pozabilansowe</i>	
975	<i>Wydatki strukturalne</i>	
980	<i>Plan finansowy wydatków budżetowych</i>	
981	<i>Plan finansowy niewygasających wydatków</i>	
994-1	<i>Gwarancje</i>	
994-2	<i>Wadia</i>	
998	<i>Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</i>	
999	<i>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</i>	

PRZYJĘTE ZASADY KSIĘGOWANIA OPERACJI GOSPODARCZYCH NA KONTACH KSIĘGI GŁÓWNEJ JEDNOSTKI

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” służy do ewidencji księgowej składników majątkowych zaliczanych do środków trwałych danej jednostki tj:

- 1) nieruchomości (grunty własne jak i prawa ich wieczystego użytkowania),
- 2) budynki, budowle i lokale stanowiące odrębną własność,
- 3) spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego lub użytkowego,
- 4) ulepszenie obcych środków trwałych - powyżej 3.500 zł,
- 5) maszyny i urządzenia,
- 6) środki transportu,
- 7) inne przedmioty,

Konto 011 służy ponadto do ewidencji księgowej:

1. Nieruchomości nie służących uzyskaniu z nich przychodów lub innych korzyści (nie mających charakteru lokat np. gruntów nabytych w celu ich odsprzedaży traktowanych jako towar).
2. Środków trwałych przyjętych do użytkowania według umowy leasingu finansowego .

Na stronie **Wn** konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji w korespondencji z kontem 080,
- 2) wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych w korespondencji z kontem 080,
- 3) przychody środków trwałych ujawnionych w korespondencji z kontem 800,
- 4) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych w korespondencji z kontem 800,
- 5) zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny w korespondencji z kontem 800.

Na stronie **Ma** konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem 800 w wysokości pomniejszonej o umorzenie ,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych,
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa do konta 011 umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, ustalenie komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe. Konto 011 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 013 - „Pozostałe środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Zapisów na koncie dokonuje się w korespondencji z kontem 072.

Na stronie **Wn** konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,
- 2) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu,
- 3) nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.

Na stronie **Ma** konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej,
- 2) ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe. Konto 013 może wykazywać saldo **Wn**, które wyraża wartość środków znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Konto 015 - „Mienie zlikwidowanych jednostek” służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej, czyli zakładzie budżetowym lub gospodarstwie pomocniczym.

Na stronie **Wn** organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności:

1. wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki;
2. korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego;
3. wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub nadzorującego.

Na stronie **Ma** konta 015 organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności;

1. wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom;
2. korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami.

Konto 015 może wykazywać saldo **WN**, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.

Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych (licencje, prawa autorskie, itp.).

Na stronie **Wn** konta 020 ujmuje się w szczególności:

- 1) przyjęcie do użytkowania (wykorzystania) wartości niematerialnych i prawnych z zakupów,
- 2) przyjęcie do użytkowania (wykorzystania) wartości niematerialnych i prawnych według umowy leasingu.

Na stronie **Ma** konta 020 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchody wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych spowodowane ich sprzedażą, likwidacją, darowizną,
- 2) rozchody wartości niematerialnych i prawnych całkowicie umorzonych z wygaśnięciem prawem użytkowania, nieprzydatnych.

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

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

Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Na stronie **Wn** konta 030 księguje się: zwiększenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. Na stronie **Ma** konta 030 księguje się: zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych 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 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów. Konto 030 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

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

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

Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 400 - „Amortyzacja”.

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

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”

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

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

Na stronie **Wn** konta 072 ujmuje się umorzenie pozostałych 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.

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

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

Konto 080 - „Inwestycje (środki trwałe w budowie)“ służy do ewidencji księgowej kosztów:

- 1) budowy środków trwałych realizowanych zarówno środkami własnymi jak i obcymi bezpośrednio związanych z realizowaną budową lub montażem danego środka trwałego,
- 2) realizowanych ulepszeń istniejących środków trwałych, oraz do rozliczenia tych kosztów wg uzyskanych efektów.

Środki trwałe w budowie w momencie ich rozliczania i przekazywania do użytkowania wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia obejmujących sumę poniesionych kosztów budowy, montażu. Ulepszenia środków trwałych, wg ustawy o rachunkowości to przebudowa, rozbudowa (w tym także wyposażenie w części składowe i peryferyjne), rekonstrukcja, adaptacja i modernizacja - powodujące, że wartość użytkowa środka trwałego po zakończeniu ulepszenia, przewyższa uprzednią wartość użytkową z dnia przyjęcia do użytkowania.

Na stronie **Wn** konta 080 ujmuje się w szczególności;

- 1) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców w korespondencji z kontem 201, jak i we własnym zakresie,
- 2) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego w korespondencji z kontem 201,
- 3) rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi w korespondencji z kontem 800,
- 4) rozliczenie inwestycji wykonywanych sposobem gospodarczym w korespondencji z kontem 400.

Na stronie **Ma** konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- 1) środków trwałych w korespondencji z kontem 011,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 020,
- 3) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji w korespondencji z kontem 800.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konta zespołu 1 „ Środki pieniężne i inne 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) udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- 5) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

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

Konto 101 - „Kasa” służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie jednostki.

Na stronie **Wn** konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie **Ma** - rozchody gotówki i niedobory kasowe.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwiać codzienne ustalenie stanu gotówki, z wyodrębnieniem poszczególnych kas i osób za nie odpowiedzialnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 101 powinna być prowadzona w formie powszechnie stosowanych raportów kasowych lub innych pomocniczych ksiąg rachunkowych.

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

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki ” służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym. Na koncie 130 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 130 między księgowością jednostki a bankiem. Ewidencja szczegółowa do konta 130 prowadzona jest w szczególowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Na stronie **Wn** konta 130 ujmuje się:

- 1) 130-1 wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 221, 750 lub innym właściwym kontem,
- 2) 130-2 zwroty wydatków dotyczących danego roku budżetowego, a w szczególności refundacje związane z zatrudnieniem osób w ramach robót publicznych , zastępczej służby poborowych oraz zwroty jednostek podległych..

Na stronie **Ma** ujmuje się:

- 1) 130-2 zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych w korespondencji z właściwym kontem zespołu 2 i 4.
- 2) 130-1 zwroty dochodów budżetowych.

Saldo konta 130 ulega likwidacji na koniec roku poprzez przeniesienia salda na konto 800 „Fundusz jednostki” / zapis dokonywany na koniec roku w związku z prowadzeniem jednego rachunku bankowego dla budżetu i jednostki budżetowej/.

Konto 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

Ewidencja analityczna do konta 135 umożliwia ustalenie stanu środków każdego funduszu.

Przyjmuje się dodanie dla potrzeb księgowości rozszerzenie o czwartą cyfrę numeru konta i

dopisanie nazwy funduszu zgodnie z podpisanymi umowami. Na stronie **Wn** konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie **Ma** wypłaty środków z rachunku bankowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu. Konto 135 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

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

W szczególności na koncie 139 ujmuje się sumy depozytowe i na zlecenie.

Na stronie **Wn** konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie .

Na stronie **Ma** konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

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.

Konto 140 - „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” służy do ewidencji księgowej krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych w walucie polskiej lub 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, w tym lokat bankowych;
- 2) stanu poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych z podziałem na poszczególne waluty;

Konto 140 może wykazywać na dzień bilansowy wyłącznie saldo **Wn**, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Konto 141 - „Środki pieniężne w drodze” służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Konto to służy do ewidencji księgowej środków pieniężnych znajdujących się między kasą a rachunkami bankowymi oraz rachunkami bankowymi jednostki prowadzonymi w różnych bankach.

Na stronie **Wn** konta 141 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpłaty z kasy na rachunki bankowe (niepotwierdzone wyciągami bankowymi) w korespondencji z kontem 101 ,
- 2) przelewy środków pomiędzy własnymi rachunkami bankowymi w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 1.

Na stronie **Ma** konta 141 ujmuje się w szczególności wpłaty do kasy lub na rachunki bankowe środków pieniężnych w drodze.

Konto 141 może wykazywać na dzień bilansowy wyłącznie saldo **Wn**, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zespół 2 - „Rozrachunki i rozliczenia”

Konta zespołu 2 „ Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków i rozliczeń. Konta zespołu 2 służą do ewidencji i rozliczeń środków

budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług. Faktury dotyczące rozrachunków z tytułu dostaw i usług ujmują się w momencie zapłaty, natomiast zobowiązania których termin płatności przypada po okresie sprawozdawczym księguje się w koszty danego okresu.

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

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 201 umożliwia ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Konto 201 może mieć dwa salda.

Saldo **Wn** oznacza stan należności i roszczeń, a saldo **Ma** stan zobowiązań.

Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” służy do ewidencji należności jednostki budżetowej z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności z hipotekowanych ujmowanych na koncie 226.

Na stronie **Wn** konta 221 ujmują się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie **Ma** konta 221 ujmują się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Na koncie 221 ujmują się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej i poszczególnych Urzędów Skarbowych (zaległości i nadpłaty) lub jednorazowo raz na koniec roku.

Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. 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 tych dochodach.

Konto 223-„Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Na stronie **Wn** konta 223 ujmują się udział własny gminy w realizacji programów współfinansowanych ze środków europejskich (na podstawie sprawozdań RB 28 S wydzielonych ze sprawozdania jednostkowego) w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.

Na stronie **Ma** księguje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich w korespondencji z kontem 130. W samorządowych jednostkach na koncie 223 ujmują się również operacje związane z przepływem środków europejskich w zakresie, w którym stanowią dochody jst.

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

Saldo konta ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu niewykorzystanych do końca roku środków, w korespondencji z kontem 130.

Konto 224 - „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie **Wn** konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący w korespondencji z kontem 130, a na stronie **Ma** – wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 umożliwia ustalenie wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Saldo **Wn** oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych w roku, w którym zostały przekazane.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami” służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządu terytorialnego z tytułu zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąconej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Na stronie **Wn** konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetów, a na stronie **Ma** zobowiązania wobec budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań odrębnie według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem. Konto 225 może mieć dwa salda.

Saldo **Wn** oznacza nadpłaty w rozliczeniach z budżetem a saldo **Ma** stan zobowiązań wobec budżetu.

Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe” służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie **Wn** konta 226 ujmuje się długoterminowe należności w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie **Ma** konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesieni należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości rat należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności.

Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publiczne - prawne” służy do ewidencji rozrachunków z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie **Wn** ujmuje się należności (np. z tytułu wypłaconych zasiłków) oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań (np. z tytułu korekt uprzednich naliczeń), a na stronie **Ma** ujmuje się zobowiązania z tytułu rozrachunków publiczno-prawnych, otrzymane wpłaty i inne zmniejszenia należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 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 z tytułu rozrachunków publiczno – prawnych.

Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” 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 i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie **Wn** konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń.
- 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

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

Konto 231 może wykazywać dwa salda.

Saldo **Wn** oznacza stan należności, a saldo **Ma** stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Do konta 231 należy prowadzić ewidencję analityczną na imiennych kartach wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia. Imienne karty wynagrodzeń powinny być prowadzone w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczeń zasiłków, emerytur, rent oraz podatków obciążających pracownika.

Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie **Wn** konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
- 2) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- 3) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- 4) zapłacone zobowiązania wobec pracowników, należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych.

Na stronie **Ma** konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- 3) wpływy należności od pracowników.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 234 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności 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.

Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki” 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, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo **Wn** oznacza należności i roszczenia, a saldo **Ma** – stan zobowiązań.

Konto 240 służy do ewidencji rozliczenia z tytułu potrąceń z wynagrodzeń pracowniczych, ewidencji sum depozytowych, ewidencji pożyczek, pomyłek bankowych i księgowych,

ewidencji decyzji dotyczących refundacji wynagrodzeń związanych z zawartymi umowami z PUP.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

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

Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności – służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 3 - „Materiały i towary”

Konta zespołu 3 „Materiały i towary „ służyć do ewidencji zapasów materiałów oraz rozliczenia zakupu materiałów.

Konto 310 - „Materiały” służy do ewidencji: zapasów materiałów, znajdujących się w magazynie jednostki.

Do konta 310 prowadzi się ewidencję analityczną ilościowo-wartościową. Dopuszcza się księgowanie bezpośrednio w koszty wartości zużycia materiałów, a pozostające na koniec roku zapasy zostaną objęte korektą kosztów (konto 401) w odniesieniu na magazyn (konto 310).

Zespół 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służyć do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Koszty jeżeli dotyczą okresu sprawozdawczego ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie zapłaty, jeżeli termin zapłaty wykracza poza okres sprawozdawczy koszty ujmuje się w momencie ich powstania i zalicza do danego okresu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych dla potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Konto 400 - „Amortyzacja ” służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych od których odpisy umorzeniowe dokonywane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie **Wn** konta 400 ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie **Ma** przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo **Wn**, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.

Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 401 - „Zużycie materiałów i energii” służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej.

Na stronie **Wn** konta 401 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie **Ma** - ich zmniejszenia oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860.

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo **Wn**, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 402 - „Usługi obce” służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na stronie **Wn** ujmuje się poniesione koszty a

na stronie **Ma** zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Konto 403 - „Podatki i opłaty” służy do ewidencji kosztów z tytułu zwrotu podatku akcyzowego dla producentów rolnych, opłat o charakterze podatkowym a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej, opłaty administracyjnej.

Na stronie **Wn** ujmuje się poniesione koszty a na stronie **Ma** zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie poniesionych kosztów z tego tytułu na konto 860.

Konto 404 - „Wynagrodzenia” służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie **Wn** ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac). Na stronie **Ma** księguje się korekty uprzednio naliczonych kosztów z tytułu wynagrodzeń (dotyczące między innymi realizowanych inwestycji sposobem gospodarczym w korespondencji z kontem 080) oraz na dzień bilansowy przenosi się saldo na konto 860.

Konto 405- „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” – konto służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów , które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie **Wn** konta 405 ujmuje się koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów nie zaliczanych do wynagrodzeń. Na stronie **Ma** ujmuje się zmniejszenie kosztów z w/w tytułu a na dzień bilansowy przenosi się saldo na konto 860.

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

Na stronie **Wn** ujmuje się poniesione koszty a na stronie **Ma** zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie poniesionych kosztów z tego tytułu na konto 860.

W Urzędzie Gminy i Miasta nie prowadzi się kosztów według typów działalności (zespół 5).

Zespół 7 - „ Przychody , dochody i koszty”

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

- *przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych,*
- *odpisów z tytułu dochodów budżetowych*
- *przychodów realizowanych przez jednostki budżetowe w ramach dochodów własnych,*
- *dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy.*

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według pozycji planu finansowego oraz dla potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Konto 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”-służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie **Wn** konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie **Ma** konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 720 powinna zapewnić wyodrębnione przychody z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

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

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 - „Przychody finansowe” służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie **Wn** konta 750 ujmuje się odpisy przychodów. Na stronie **Ma** konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży udziałów i akcji, odsetki od udzielonych pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie należności.

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

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz przychody finansowe na stronę **Ma** konta 860.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 760 - „Pozostałe przychody operacyjne” służy do ewidencji przychodów stanowiących dochody budżetowe. .

W szczególności na stronie **Ma** ujmuje się:

- przychody z tytułu należnych dochodów budżetowych,
- przychody ze sprzedaży środków trwałych,
- pozostałe przychody operacyjne do których zalicza się odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny.

W końcu roku przenosi się obroty dotyczące przychodów, na konto 860.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda

Zespół 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

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

Konto 800 - „Fundusz jednostki” służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie **Wn** konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie **Ma** - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarką finansową jednostki.

Na koncie 800 ujmuje się: przeksięgowanie na koniec roku obrotowego strony **Wn** konta 130-1 „Rachunek bieżący jednostki” stanowiącej dochody oraz strony **Ma** konta 130-2 stanowiącej wydatki jednostki. Zapis ten związany z prowadzeniem jednego rachunku bankowego dla jednostki i budżetu gminy.

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

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- 3) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 4) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji.
- 5) pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek.

6) wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

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

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
 - 2) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
 - 3) różnice z aktualizacji środków trwałych,
 - 4) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji.
 - 5) aktywa przejęte od zlikwidowanych jednostek,
 - 6) wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.
 - 7) roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228,
 - 8) roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze środków europejskich z konta 227,
- Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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

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

Na stronie **Wn** konta 810 ujmuje się

- 1) dotacji przekazywanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 224,
- 2) równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 800.
- 3) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224.

Na stronie **Ma** konta 810 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” - konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Na stronie **Ma** ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerw oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie **Wn** – zmniejszenie lub zwiększenie rezerw oraz rozliczenie międzyokresowych przychodów poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić ustalenie stanu:

- rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń,
- rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

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

Konto 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” 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 specjalnych”. Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić 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.

Konto 853 - „Fundusze celowe” służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych.

Na stronie **Wn** konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie **Ma** - przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.

Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie. Saldo **Ma** konta 853 wyraża stan funduszy celowych.

Konto 855 - „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek” służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące. Na stronie **Wn** ujmuje się zmniejszenie funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie **Ma** - stan funduszu i jego zwiększenie o równowartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.

Saldo **Ma** wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

Konto 860 - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

W ciągu roku obrotowego jednostki ujmują na stronie **Wn** konta 860 straty nadzwyczajne, a na stronie **Ma** - zyski nadzwyczajne.

W końcu roku obrotowego na stronie **Wn** konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
- 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,

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

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,

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.

Konta pozabilansowe

Konto 975 - „Wydatki strukturalne ” -służy do ewidencji wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych..

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

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

Konto 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- równowartość wydatków budżetowych;
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,
- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981 - „Plan finansowy niewygasających wydatków „

Konto 981 służy do ewidencji planu niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 994 - „Gwarancje i zabezpieczenia” - służy do ewidencji składanych przez dostawców gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych z tytułu należnego zabezpieczenia wykonania usług oraz zabezpieczenia wadium w celu przystąpienia do przetargu o udzielenie zamówienia publiczne.

Konto 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

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

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie **Ma** konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

BURMISTRZ
Gminy i Miasta
mgr inż. Krzysztof Wrzesiński