

ZAKŁADOWY PLAN KONT

1. Zakładowy plan kont

- 1) Urząd Miasta i Gminy we Fromborku prowadzi księgi rachunkowe na podstawie zakładowego planu kont opracowanego zgodnie z planem kont określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
- 2) Zakładowy plan kont zawiera:
 - wykaz kont księgi głównej,
 - wykaz ksiąg pomocniczych,
 - opis przyjętych w jednostce zasad klasyfikacji zdarzeń,
 - zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

2. Wykaz kont księgi głównej

Zakładowy plan kont Urzędu Miasta i Gminy we Fromborku obejmuje następujące konta:

Konta bilansowe

ZESPÓŁ 0 – MAJĄTEK TRWAŁY

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

ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

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

ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 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

ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

- 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
- 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 411 – Pozostałe obciążenia

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

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 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 860 – Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

3. Zasady klasyfikacji operacji gospodarczych występujących w Urzędzie Miasta i Gminy Frombork

- 1) Zasady tworzenia kont ksiąg pomocniczych (analitycznych) dla kont bilansowych:

- Konto 011 – Środki trwałe – według poszczególnych grup środków trwałych
- Konto 013 – Pozostałe środki trwałe - według poszczególnych miejsc używania
- Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne – według przyjętej metody umarzania
- Konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe – według rodzajów aktywów oraz kontrahentów
- Konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - według poszczególnych grup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- Konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – według poszczególnych grup pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- Konto 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) – według rodzajów realizowanych zadań inwestycyjnych oraz podziałek klasyfikacji budżetowej
- Konto 101 – Kasa – według rodzajów kas prowadzonych dla poszczególnych rachunków bankowych
- Konto 130 – Rachunek bieżący jednostki – według klasyfikacji wydatków określonej planem finansowym jednostki z wyodrębnieniem rachunku dla dochodów budżetowych oraz wydatków budżetowych
- Konto 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia – według rodzajów funduszy
- Konto 138 – Rachunek środków europejskich – według realizowanych projektów
- Konto 139 – Inne rachunki bankowe – według tytułów określających pochodzenie środków
- Konto 141 – Środki pieniężne w drodze – według rodzajów kas prowadzonych dla poszczególnych rachunków bankowych
- Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – według kontrahentów z podziałem na rodzaje rozrachunków tj. należności i zobowiązania oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej

Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych – według podziałek klasyfikacji dochodów oraz według poszczególnych podatników i płatników
Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych – nie tworzy się analityki
Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych – nie tworzy się analityki
Konto 225 – Rozrachunki z budżetami – według tytułów rozliczeń z budżetami (podatek dochodowy, VAT, itp.) oraz każdej jednostki, do której należy odprowadzić zobowiązania wobec budżetu
Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe – według dłużników, od których te należności przysługują, ze wskazaniem okresów wymagalności oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej
Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – według tytułów rozrachunków publicznie prawnych, poszczególnych instytucji oraz podziałek klasyfikacji budżetowej
Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – według rodzaju rozliczenia (źródło)
Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami – według tytułów określających pozostałe rozrachunki z pracownikami
Konto 240 – Pozostałe rozrachunki – według tytułów rozrachunków, kontrahentów, z którymi te środki są rozliczane oraz podziałek klasyfikacji budżetowej
Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia – według niewyjaśnionych wpłat
Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności – według tytułów należności (należność główna, odsetki)
Konto 400 – Amortyzacja – nie tworzy się analityki
Konto 401 – Zużycie materiałów i energii – według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki
Konto 402 – Usługi obce – według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki
Konto 403 – Podatki i opłaty – według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki
Konto 404 – Wynagrodzenia – według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki
Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki
Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe – według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki
Konto 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu – według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki
Konto 411 – Pozostałe obciążenia – według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki
Konto 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych – według klasyfikacji dochodów objętych planem finansowym jednostki
Konto 750 – Przychody finansowe – według podziałek klasyfikacji budżetowej
Konto 751 – Koszty finansowe – według podziałek klasyfikacji budżetowej
Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne – według podziałek klasyfikacji budżetowej
Konto 761 – Pozostałe koszty operacyjne – według podziałek klasyfikacji budżetowej
Konto 800 – Fundusz jednostki – według przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki
Konto 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje – według tytułów inwestowania
Konto 840 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów – według rodzajów należności
Konto 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – nie tworzy się analityki
Konto 860 – Wynik finansowy – nie tworzy się analityki

2) Zasady tworzenia kont ksiąg pomocniczych (analitycznych) dla kont pozabilansowych:

Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych – według podziałek klasyfikacji w zakresie objętym planem finansowym
Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – według podziałek klasyfikacji w zakresie objętym planem finansowym
Konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat – według podziałek klasyfikacji w zakresie objętym planem finansowym

OPIS KONT

Konta bilansowe

1. Konto 011 Środki trwałe

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, 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.

Do konta 011 prowadzi się ewidencję analityczną, która obejmuje:

- grunty,
- budynki,
- budowle,
- maszyny i kotły,
- maszyny i urządzenia,
- specjalistyczne maszyny,
- urządzenia techniczne,
- środki transportowe,
- narzędzia i wyposażenie.

Ewidencją środków trwałych obejmuje się obiekt inwentarzowy, który ze względów identyfikacyjnych oznacza się odrębnym numerem inwentarzowym. Dopuszcza się przyjmowanie obiektów zbiorczych, np. zespół komputerowy, zespół przewodów wodociągowych.

W księgach rachunkowych ujmuje się każde zdarzenie związane z ruchem środka trwałego czy zmianą jego wartości.

Przez ulepszenie środka trwałego, powodujące zmianę jego wartości, rozumie się takie działanie na istniejącym środku trwałym, które powoduje dokonanie wydatku powyżej 3 500 zł na adaptację, przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję czy modernizację oraz w taki sposób, który spowoduje wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia do używania, mierzonej w szczególności okresem używania.

Zdjęcie z ksiąg rachunkowych środków trwałych może nastąpić w przypadkach:

- likwidacji środka trwałego,
- sprzedaży środków trwałych,
- stwierdzenia niedoboru środków trwałych.

Analityka prowadzona do konta 011 umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych,
- ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT),
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Dla celów sprawozdawczych i zarządczych na kocie tym wydziela się dwa poziomy analityki, a zatem konto przyjmuje postać 011-XX – gdzie XX to symbol grupy środków trwałych odpowiadający klasyfikacji KŚT.

Zapisy strony WN konta 011 Środki trwałe

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Zakup środka trwałego niewymagającego montażu – wartość łącznie z VAT, niepodlegającym odliczeniu	800
2	Przyjęcie środka trwałego z zakończonej inwestycji (środki trwałe w budowie)	080
3	Ulepszenie środka trwałego (zwiększenie wartości początkowej)	080
4	Otrzymanie środka trwałego w formie darowizny	800

5	Nieodpłatne otrzymanie środka trwałego na podstawie decyzji właściwego organu: - dotychczasowe umorzenie - wartość nieumorzona	071 800
6	Otrzymanie środka trwałego w trwały zarząd: - dotychczasowe umorzenie - wartość nieumorzona	071 800
7	Zwiększenie wartości środka trwałego w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny	800
8	Ujawnienie w toku inwentaryzacji środka trwałego nieobjętego ewidencją (nadwyżka)	240
9	Przyjęcie do użytkowania inwestycji w obcym środku trwałym	080
10	Wygaśnięcie hipoteki w związku z przejęciem nieruchomości	226

Zapisy strony MA konta 011 Środki trwałe

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Sprzedaż, darowizna, likwidacja na skutek zużycia środka trwałego: - dotychczasowe umorzenie - wartość nieumorzona	071 800
2	Likwidacja środka trwałego na skutek zdarzenia losowego: - dotychczasowe umorzenie - wartość nieumorzona	071 800
3	Przekazanie środka trwałego w trwały zarząd: - dotychczasowe umorzenie - wartość nieumorzona	071 800
4	Przekazanie nieodpłatne środka trwałego na podstawie decyzji właściwego organu: - dotychczasowe umorzenie - wartość nieumorzona	071 800
5	Zwrot środka trwałego dostawcy w okresie gwarancji	240
6	Ujawnione w toku inwentaryzacji niedobory środków trwałych: - dotychczasowe umorzenie - wartość nieumorzona	071 240
7	Zmniejszenie wartości środka trwałego w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny	800

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

2. Konto 013 Pozostałe środki trwałe

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

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.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,
- nadwyżki środków trwałych w używaniu,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych,

Na stronie Ma konta 013 ujmuje w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Analityka prowadzona do konta 013 umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej,
- ustalenie osób, które przyjęły pozostałe środki trwałe do używania bądź komórek organizacyjnych, w których środki te pozostają w używaniu.

Pozostałe środki trwałe, dla których prowadzona jest ewidencja ilościowo – wartościowa podzielone są na miejsca, w których się znajdują.

Zapisy strony WN konta 013 Pozostałe środki trwałe

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Zakup pozostałych środków trwałych – wartość łącznie z VAT, niepodlegającym odliczeniu	800
2	Przyjęcie pozostałych środków trwałych z zakończonej inwestycji (środki trwałe w budowie) jako pierwsze wyposażenie	080
3	Otrzymanie używanego pozostałego środka trwałego od innej jednostki na podstawie decyzji właściwego organu	072
4	Otrzymanie używanego pozostałego środka trwałego w formie darowizny	760
5	Ujawnienie w toku inwentaryzacji pozostałych środków trwałych nieobjętych ewidencją (nadwyżka)	240

Zapisy strony MA konta 013 Pozostałe środki trwałe

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Zdjęcie z ewidencji pozostałych środków trwałych wskutek sprzedaży lub zużycia	072
2	Zdjęcie z ewidencji pozostałych środków trwałych ujawnionych w toku inwentaryzacji jako niedobór	240
3	Nieodpłatne przekazanie używanych pozostałych środków trwałych	072

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

3. Konto 020 Wartości niematerialne i prawne

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, których wartość przekracza 3 500 zł.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma tego konta wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujemowanego na kontach 071.

Ewidencją objęte są wartości niematerialne i prawne nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki. Nabyte przez Urząd Miasta i Gminy Frombork wartości niematerialne i prawne, zalicza się do aktywów trwałych.

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się w szczególności:

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje np. na programy komputerowe,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych,
- koszty zakończonych prac rozwojowych.

Wartości niematerialne i prawne ujemowane na koncie 020 amortyzowane są stopniowo.

Okres amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.

Do amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych stosuje się wyłącznie metodę liniową. Do amortyzacji tej nie można stosować stawek podwyższonych, obniżonych ani indywidualnych.

Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu.

Nie zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, a zatem nie nalicza się amortyzacji, praw do projektów budowlanych, certyfikatów jakości ISO, prac rozwojowych zakończonych wynikiem negatywnym, koncesji, kosztów utworzenia stron internetowych, kosztów homologacji samochodów.

Zapisy strony WN konta 020 Wartości niematerialne i prawne

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Zakup wartości niematerialnych i prawnych – wartość łącznie z VAT, niepodlegającym odliczeniu	800
2	Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych z inwestycji (środki trwale w budowie)	080
3	Nieodpłatne otrzymanie wartości niematerialnych i prawnych od innej jednostki na podstawie decyzji właściwego organu: - wartość nieumorzona - dotychczasowe umorzenie	800 071
4	Otrzymanie nieodpłatne od innych jednostek wartości niematerialnych i prawnych w formie darowizny - nowe (nieumorzone) - używane	072 760
5	Przyjęcie do używania wartości niematerialnych i prawnych	800

Zapisy strony MA konta 020 Wartości niematerialne i prawne

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Przekazanie wartości niematerialnych i prawnych: - wartość nieumorzona - dotychczasowe umorzenie	800 071
2	Zdjęcie z ewidencji ujawnionych w toku inwentaryzacji jako niedobór wartości niematerialnych i prawnych	071

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

4. Konto 030 - Długoterminowe aktywa finansowe

Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Zapisy strony WN konta 030 Długoterminowe aktywa finansowe

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Objęcie udziałów i akcji w formie aportu rzeczowego obejmującego środki trwałe	011
2	Objęcie udziałów i akcji w formie aportu rzeczowego obejmującego inwestycje (środki trwale w budowie)	080
3	Objęcie udziałów i akcji za środki pieniężne	130
4	Zakup długoterminowych papierów wartościowych	130

Zapisy strony MA konta 030 Długoterminowe aktywa finansowe

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Sprzedaż akcji lub udziałów	751
2	Wykup długoterminowych papierów wartościowych	751

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

5. Konto 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

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

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja” na koniec roku obrotowego.

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

Zapisy strony WN konta 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Sprzedaż, darowizna, likwidacja na skutek zużycia środka trwałego – dotychczasowe umorzenie	011
2	Likwidacja środka trwałego na skutek zdarzenia losowego – dotychczasowe umorzenie	011
3	Przekazanie środka trwałego w trwały zarząd – dotychczasowe umorzenie	011
4	Przekazanie nieodpłatne środka trwałego na podstawie decyzji właściwego organu – dotychczasowe umorzenie	011
5	Zdjęcie z ewidencji ujawnionego w toku inwentaryzacji niedoboru środka trwałego – dotychczasowe umorzenie	011
6	Przekazanie umarzanych stopniowo wartości niematerialnych i prawnych – dotychczasowe umorzenie	020
7	Zdjęcie z ewidencji ujawnionego w trakcie inwentaryzacji niedoboru wartości niematerialnych i prawnych	020
8	Zmniejszenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek urzędowej aktualizacji wyceny	800

Zapisy strony MA konta 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Nieodpłatne otrzymanie środka trwałego na podstawie decyzji właściwego organu-dotychczasowe umorzenie	011
2	Otrzymanie środka trwałego w trwały zarząd – dotychczasowe umorzenie	011
3	Nieodpłatne otrzymanie od innych jednostek na podstawie decyzji właściwego organu stopniowo umarzanych wartości niematerialnych i prawnych – dotychczasowe umorzenie	020
4	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	400
5	Wzrost wartości umorzenia wskutek urzędowej aktualizacji wyceny	800
6	Utworzenie odpisu aktualizującego wartość środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej z tytułu utraty wartości	761

Nie umarza się gruntów.

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

6. Konto 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

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 użytkowania.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Wn konta 072 ujmowane są umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

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

Zapisy strony WN konta 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Zdjęcie z ewidencji pozostałych środków trwałych z powodu sprzedaży lub zużycia	013
2	Nieodpłatne przekazanie używanych pozostałych środków trwałych	013
3	Przekazanie umarzanych jednorazowo wartości niematerialnych i prawnych	020

Zapisy strony MA konta 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Otrzymanie używanego pozostałego środka trwałego od innej jednostki na podstawie decyzji właściwego organu	013
2	Otrzymanie nieodpłatnie od innych jednostek jednorazowo umarzane pozostałe wartości niematerialne i prawne	020
3	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	401
4	Umorzenie pozostałych środków trwałych pochodzących z inwestycji (pierwsze wyposażenie)	800

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

7. Konto 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

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

Na koncie 080 księgowane jest również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Środkami trwałymi w budowie są środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia. Koszty środków trwałych w budowie (inwestycji) obejmują wartość w cenie nabycia zużytych materiałów, wartość usług obcych oraz świadczeń własnych, jak również niepodlegający odliczeniu

podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji, wszelkie opłaty notarialne i sądowe, naliczone na czas trwania inwestycji różnice kursowe od zaciągniętych przez inwestora zobowiązań oraz wszelkie straty i zyski nadzwyczajne związane z realizacją inwestycji. Do kosztów środków trwałych w budowie nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych po oddaniu środka trwałego do używania.

Wartość środka trwałego obejmuje ogół kosztów pozostających w bezpośrednim związku z jego nabyciem lub wytworzeniem, a zatem do zakładów nalicza się głównie:

- koszty nabycia gruntów i innych składników majątku trwałego wraz z kosztami ich budowy i montażu,
- opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie realizacji inwestycji,
- odszkodowania za dostarczenie do obiektów zastępczych wraz z kosztami przesiedlenia osób z terenów zajętych pod inwestycję,
- koszty uzyskania pozwoleń czy decyzji celu publicznego,
- wypisy z ksiąg wieczystych lub rejestrów gruntów dotyczące prowadzonej inwestycji,
- koszty założenia stref ochronnych,
- koszty założenia zieleni,
- koszty dokumentacji projektowej,
- koszty badań geologicznych, geodezyjnych i geofizycznych,
- koszty przygotowania terenu pod inwestycję, w tym koszty rozbiórki likwidowanych obiektów czy budowli,
- koszty robót niezbędnych do realizacji prowadzonej inwestycji, wykonywanych w obcych środkach trwałych,
- koszty nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- koszty prób montażowych,
- koszty ulepszenia istniejących środków trwałych,
- koszty pierwszego wyposażenia,
- koszty przygotowania do eksploatacji nowo wybudowanych obiektów, poniesione przed przekazaniem ich do użytkowania (np. szkolenia),
- odsetki od zaciągniętego kredytu,
- różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych,
- koszty delegacji pracowników związane z prowadzoną inwestycją,
- opłaty notarialne i sądowe,
- koszty ubezpieczeń majątkowych,
- VAT niepodlegający odliczeniu,
- inne koszty bezpośrednio związane z prowadzoną inwestycją.

Koszty związane z kredytem zalicza się do kosztów środków trwałych w budowie (inwestycji) tylko do momentu oddania ich do użytkowania.

Zapisy strony WN konta 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Roboty, usługi lub dostawy związane z realizacją środków trwałych w budowie (inwestycji) wykonane przez kontrahentów zewnętrznych	201
2	Obciążenia publicznoprawne dotyczące realizowanych środków trwałych w budowie (inwestycji), w tym: - cło, - opłaty za zajęcie terenu, opłaty za wycinkę drzew, itp.	225 201
3	Zakup materiałów przekazanych bezpośrednio w koszty środków trwałych w budowie (inwestycji)	201
4	Zakup środków trwałych wymagających montażu lub ulepszenia	201
5	Naliczone w czasie trwania budowy środka trwałego odsetki od kredytu (jeśli można jednoznacznie przypisać kredyt konkretnej inwestycji) płacone przez urząd jst realizujący zadanie inwestycyjne	130

6	Koszty podróży służbowej poniesione w związku z budową środka trwałego	234
7	Zakup środków trwałych w budowie od innych jednostek	240
8	Wynagrodzenie z tytułu zastępstwa inwestorskiego w przypadku realizacji środków trwałych w budowie przez inwestora zastępczego	201
9	Ujemne różnice kursowe	201
10	Odszkodowania na rzecz osób fizycznych i innych jednostek powstające w wyniku realizacji środków trwałych w budowie	240
11	Roboty budowlano-montażowe związane z adaptacją obcych obiektów na własne potrzeby, tzw. inwestycje w obce środki trwałe	201
12	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie	800
13	Równowartość pierwotnie odpisanej, a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej wznowionej budowy środka trwałego (inwestycji)	800

Zapisy strony MA konta 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Przyjęcie środków trwałych z zakończonej realizacji środków trwałych w budowie (inwestycji)	011
2	Ulepszenie własnego lub obcego środka trwałego (zwiększenie wartości początkowej)	011
3	Przyjęcie pozostałych środków trwałych z realizacji środków trwałych w budowie (inwestycji) jako pierwsze wyposażenie	013
4	Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych z realizacji środków trwałych w budowie (inwestycji)	020
5	Otrzymane odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych związane z realizowanym środkiem trwałym w budowie (inwestycją)	240
6	Dodatnie różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji budowy (ustalone na koniec kwartału lub na dzień bilansowy)	240
7	Ujawnienie w toku inwentaryzacji niedoborów w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie	240
8	Zaniechanie uprzednio podjętej realizacji środków trwałych w budowie (inwestycji)	800
9	Wartość sprzedanych środków trwałych w budowie	800
10	Wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie	800
11	Przyjęcie do użytkowania środków trwałych w budowie w obcym środku trwałym	011
12	Utworzenie odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych w budowie	761

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

8. Konto 101 Kasa

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się we wszystkich kasach Urzędu Miasta i Gminy Frombork.

Forma rozliczeń gotówkowych stosowana w jednostkach dotyczy w szczególności:

- wszelkiego rodzaju rozrachunków z tytułu wynagrodzeń, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, nagród, diet,
- drobnych zakupów,
- rozliczeń z tytułu podróży służbowych,
- pobieranych zaliczek.

Szczegółowe zasady obrotu gotówkowego reguluje Instrukcja kasowa.

Zapisy strony WN konta 101 Kasa

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Wpływ środków pieniężnych podjętych z rachunku bankowego	141
2	Wpłata gotówki do kasy z tytułu należności stanowiących dochody budżetowe	221
3	Wpłata gotówki do kasy z tytułu różnych należności niestanowiących dochodów budżetowych	201
4	Wpłata gotówki do kasy za sprzedane towary i usługi	201
5	Darowizna pieniężna wpłacona bezpośrednio do kasy na działalność bieżącą	760
6	Wpłata kaucji z tytułu najmu	240
7	Nadwyżki kasowe ujawnione w trakcie inwentaryzacji	240
8	Rozliczenie zaliczki – wpłata od pracownika	234
9	Wpłata z tytułu spłaty pożyczki z ZFŚS	234
10	Wpłata przez pracownika przypisanej należności z tytułu obciążenia niedoborami ujawnionymi w toku inwentaryzacji	234
11	Przyjęcie do kasy środków z tytułu realizacji czeku	141
12	Wpływ środków na działalność inwestycyjną w formie darowizny	800
13	Wpłaty na poczet przychodów przyszłych okresów (np. z góry pobrane opłaty za przyszłe usługi)	840

Zapisy strony MA konta 101 Kasa

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Przekazanie gotówki z kasy na rachunek bankowy	141
2	Wyplata wynagrodzeń pracownikom w kwocie netto	231
3	Wyplata zaliczki pracownikowi	234
4	Niedobory kasowe ujawnione w czasie inwentaryzacji	240
5	Przekazanie fałszywych znaków pieniężnych do ekspertyzy	240
6	Wyplata pracownikom ekwiwalentów za użycie własnej odzieży, pranie odzieży, środki higieny osobistej oraz używanie własnego sprzętu	405
7	Zwrot kosztów za okulary używane do pracy przy monitorach ekranowych	405
8	Zwrot nadpłaty z tytułu dochodów budżetowych	221
9	Wyплаты świadczeń finansowanych przez ZUS	231
10	Wyplata pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS	234

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

9. Konto 130 Rachunek bieżący jednostki

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

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

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

Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta:

- dochodów budżetowych,
- wydatków budżetowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Ewidencja szczegółowa z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych musi być prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych musi być prowadzona według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych.

Dochody budżetowe stanowią wpływy uzyskane przez jednostkę budżetową z tytułu wpłat podlegających zaliczeniu na dochody budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na dochody budżetowe składają się dochody:

- przypisane – wynikają z dokumentu księgowego (np. faktury, rachunku, decyzji lub noty księgowej),
- nieprzypisane – nie są wcześniej naliczane i podlegają ewidencji w momencie dokonania wpłaty, na podstawie wyciągu bankowego lub dowodu kasowego.

Jeżeli dochody uzyskane przez jednostkę wynikają z wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce odrębnymi ustawami, to jednostka prowadzi ewidencję dochodów na takich samych zasadach jak pozostałe dochody i odprowadza je do budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Nadpłaty to kwoty dochodów nienależnie wpłaconych bądź też kwoty zakwalifikowane do zwrotów. Nadpłaty w pierwszej kolejności zaliczane są na inne należności (wymagalne) przysługujące od tego samego dłużnika. W przypadku braku występowania takich należności środki z tytułu powstałej nadpłaty podlegają zwrotowi na rachunek osoby uprawnionej. Zwrot nadpłat dotyczący dochodów budżetowych, niezależnie od roku ich powstania, podlega ujęciu w tej samej podziale klasyfikacji budżetowej, do której zostały zaliczone wpływy stanowiące tę nadpłatę. Podstawą zwrotu nadpłaty winna być pisemna decyzja podpisana przez kierownika jednostki i skarbnika. Koszty przekazu nadpłaty są wydatkami jednostki zaliczanymi do tego roku, w którym następuje zwrot nadpłaty.

Wydatki budżetowe są to kwoty pobrane z rachunku bankowego jednostki budżetowej w celu realizacji jej zadań wynikających z zadań statutowych objętych planem finansowym. Mogą być realizowane do wysokości kwot wynikających z zatwierdzonego planu finansowego, nie wyższych jednak niż do wysokości faktycznie przelanych kwot na rachunek bankowy jednostki. Wyjątkiem są wydatki wynikające z tytułów wykonawczych, wyroków sądowych lub ugod. Wydatki te mogą być realizowane bez względu na poziom środków finansowych zaplanowanych na ten cel. Wydatki realizowane są zgodnie z zasadą kasową, tzn. ujmowane są w ewidencji w momencie ich zapłaty na podstawie danych wynikających z wyciągu bankowego.

Zapisy strony WN konta 130 Rachunek bieżący jednostki

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
WYDATKI		
1	Wpływ środków budżetowych na rachunek bankowy przeznaczonych na wydatki jednostki	223
2	Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania: - z kasy - z innych rachunków bankowych jednostki - przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków a) dotyczących należności ujętych na kontach rozrachunków, b) dotyczących zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów	141 135,139 201,225,229 401-405,409
DOCHODY		
3	Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych: - z kasy - z innych rachunków bankowych jednostki - z tytułu należności przypisanych - z tytułu należności nie przypisanych	141 135,139 221 750,760
4	Przypisane przez banki oprocentowanie środków na rachunku bieżącym jednostki budżetowej	750
5	Wpłata bezgotówkowa odsetek za zwłokę w zapłacie należności	201,221,240,75 0
6	Wpłaty kwot niewyjaśnionych, ze względu na tytuł wpłaty	245

Zapisy strony MA konta 130 Rachunek bieżący jednostki

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
WYDATKI		
1	Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie: - pobrania gotówki z banku do kasy - przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych - przelewów z tytułu opłat księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych - wypłaconych przelewami i czekami kwot do rozliczenia - przelewów równowartości odpisów na ZFŚS - zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań - zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych: a) obciążające pozostałe koszty operacyjne b) obciążające pracowników lub inne osoby	141 201,225,229,23 1, 234,240 403,409,080* 234,240 405 201,225,229 240,761 234,240
2	Omyłkowe obciążenia bankowe	240
3	Opłaty za usługi bankowe pobrane przez banki	402
4	Zwrot niewykorzystanych środków budżetowych na wydatki na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego	223
DOCHODY		
5	Zwrot nadpłat w dochodach budżetowych	221,750,760
6	Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadzanych na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego	222
7	Zwrot kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za omyłkowe wpłaty	245

* Równoległy zapis Wn 810 Ma 800

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych znajdujących się na rachunkach bieżących jednostki i musi odpowiadać sumie sald kont prowadzonych oddzielnie dla wydatków budżetowych oraz dla zrealizowanych dochodów budżetowych.

W okresie roku budżetowego konto 130 wykazuje:

- w zakresie wydatków budżetowych saldo Wn, które oznacza stan środków otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do danego dnia,
- w zakresie dochodów budżetowych stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do danego dnia nie zostały przebrane na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego oraz stan środków niestanowiących dochodów tej jednostki, lecz tylko przejściowo znajdujących się na tym rachunku.

Saldo konta 130 ulega likwidacji poprzez księgowanie:

- przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,
- przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzebranych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

10. Konto 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Konto 135 służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, który nalicza się w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Równowartość środków pieniężnych utworzonego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przekazuje się do 31 maja co najmniej 75% równowartości odpisu, pozostałą część najpóźniej do 30 września.

Zapisy strony WN konta 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Wpływ środków z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	851
2	Odsetki od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku ZFŚS	851
3	Splata przez pracownika raty pożyczki wraz z odsetkami	234

Zapisy strony MA konta 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Kwota udzielonej ze środków ZFŚS pożyczki wraz z odsetkami	234
2	Kwota zapomóg i innych świadczeń finansowanych z ZFŚS	234
3	Kwota świadczeń świątecznych wypłaconych pracownikom	231
4	Przelew podatku dochodowego od osób fizycznych	225

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

11. Konto 138 – Rachunek środków europejskich

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych, związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich, którymi w rozumieniu ustawy o finansach publicznych są środki wymienione w art. 5 ust. 3 pkt 1,2 i 4 ufp.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływ tych środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wypływy tych środków.

Zapisy strony WN konta 138 Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych
niepodlegających zwrotowi

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków europejskich	720

Zapisy strony MA konta 138 Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych
niepodlegających zwrotowi

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Zapłata faktur i rachunków z tytułu zakupu towarów i usług podlegających sfinansowaniu w ramach wydatków budżetowych objętych planem finansowym jednostki	201,240

12. Konto 139 Inne rachunki bankowe

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

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

- sum depozytowych, kaucji i wadium, zabezpieczeń należytego wykonania umowy,
- środków obcych na inwestycje,

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, dlatego musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki, a bankiem.

Zapisy strony WN konta 139 Inne rachunki bankowe

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Wpływ wadium, kaucji, zabezpieczenia należytego wykonania umowy	240
2	Wpływ pozostałych sum depozytowych	240

Zapisy strony MA konta 139 Inne rachunki bankowe

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Zwrot wadium, kaucji, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych	240
2	Przelew z tytułu zapłaty zobowiązań pokrywanych z sum na zlecenie, z wstrzymanych kaucji	240
3	Przekazanie na rachunek bieżący środków z tytułu odsetek, naliczanych od sum depozytowych, w części stanowiącej dochody	240

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

13. Konto 141 Środki pieniężne w drodze

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą a bankiem.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się na bieżąco, czyli w momencie wystąpienia niepotwierdzonej przez bank na koniec dnia zmiany w stanie rachunku bankowego. Środki pieniężne w drodze występują w przypadku przekazywania środków z kasy na rachunek bankowy i z rachunku bankowego do kasy.

Zapisy strony WN konta 141 Środki pieniężne w drodze

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Przekazanie gotówki z kasy na rachunek bankowy	101
2	Pobranie gotówki z banku do kasy	130,135,139

Zapisy strony MA konta 141 Środki pieniężne w drodze

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Przyjęcie do kasy środków z tytułu realizacji czeku	101
2	Wpływ na rachunek bankowy środków przekazanych z kasy	130,135,139
3	Rozliczenie niedoborów i szkód spowodowane fałszywym banknotem przekazany do banku – na podstawie ekspertyzy bankowej	240

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

14. 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.

Zapisy strony WN konta 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi	101,130,135,138, 139
2	Zapłata odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań	130
3	Należne kary i odszkodowania – nota księgowa	760
4	Naliczone należności od odbiorców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie	750
5	Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy (np. z tytułu uznanej reklamacji, korekty błędu, udzielenia rabatu czy bonifikaty)	401,402,409

Zapisy strony MA konta 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Faktura, rachunek z tytułu zakupu towarów i usług podlegających sfinansowaniu w ramach wydatków budżetowych objętych planem finansowym jednostki	Konta zespołu 4
2	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych, na które: - nie dokonano odpisu aktualizującego - dokonano odpisu aktualizujący	761 290
3	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych - kary - odsetki za zwłokę w zapłacie - działalność inwestycyjna (kary umowne i odsetki za zwłokę) do czasu zakończenia zadania	761 751 080
4	Wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców do kasy lub na rachunki bankowe	101,130,135

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

15. Konto 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostki z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności wymagalnych w przyszłych latach.

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

Należności podatkowe zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, ewidencjonuje się na koncie 221, natomiast należności podatkowe zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego ujmuje się na koncie 226.

Zapisy strony Wn konta 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot nadpłat z kasy zaliczanych uprzednio do dochodów budżetowych	101
2.	Zwrot nadpłat z rachunku bankowego zaliczanych uprzednio do dochodów budżetowych	130
3.	Należności z tytułu podatków i niepodatkowych dochodów budżetowych	720
4.	Należne kary i grzywny	760
5.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych	226
6.	Należności z tytułu odsetek przypisanych za zwłokę w zapłacie należności, ujętych na tym koncie	750
7.	Należności z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych	225
8.	Należności ze sprzedaży środków trwałych, środków w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz materiałów	760

Zapisy strony Ma konta 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych - do kasy	101
2.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych*	720
3.	Wpływ na rachunek bieżący wadium z przetargu na nabycie nieruchomości z rachunku pomocniczego na poczet ceny nabycia nieruchomości	130
4.	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych - do banku	130
5.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych: - objętych odpisem aktualizującym - nieobjętych odpisem aktualizującym	290 751,761
6.	Uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona, za spłatę należności	245

*Na koniec każdego kwartału dokonuje się zapisu ujemnego dotyczącego sumy odpisów Wn 221 Ma 221 dla zachowania czystości obrotów oraz ujęcia prawidłowych danych w sprawozdawczości.

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

16. Konto 222 Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130 a na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego miesięczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdania Rb-27S.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.

Zapisy strony Wn konta 222 Rozliczenie dochodów budżetowych

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, pochodzące z rachunku bieżącego	130

Zapisy strony Ma konta 222 Rozliczenie dochodów budżetowych

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Miesięczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych	800

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

17. Konto 223 Rozliczenie wydatków budżetowych

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w ciągu roku budżetowego miesięczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800, na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki, w korespondencji z kontem 130.

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

Zapisy strony Wn konta 223 Rozliczenie wydatków budżetowych

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Zwroty do budżetu jednostki samorządu terytorialnego niewykorzystanych środków na planowane wydatki budżetowe	130
2.	Przeksięgowanie na podstawie sprawozdań budżetowych w ciągu roku budżetowego, miesięczne, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa, w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich	800

Zapisy strony Ma konta 223 Rozliczenie wydatków budżetowych

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków budżetowych otrzymanych przez jednostkę budżetową z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	130

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

18. Konto 225 Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów z tytułu naliczonych podatków.

Zapisy strony Wn 225 Rozrachunki z budżetami

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Zapłata odsetek z tytułu zobowiązań podatkowych	130,135,139
2.	Zapłata zobowiązań wobec budżetu (podatek dochodowy od osób fizycznych, VAT)	130,135,139

Zapisy strony Ma 225 Rozrachunki z budżetami

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot nadwyżki VAT naliczonego nad należnym	130
2.	Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych naliczonego i potrąconego z listy płac	231
3.	Odsetki naliczone z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań podatkowych	751
4.	Różne zobowiązania podatkowe obciążające fundusze	851
5.	Zwrot nadpłaconego podatku dochodowego od osób fizycznych	130
6.	VAT naliczony	403

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

19. Konto 226 Długoterminowe należności budżetowe

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetami, których termin zapłaty przypada na lata następujące po roku, w którym dokonano księgowania.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności 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 przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

Zapisy strony Wn konta 226 Długoterminowe należności budżetowe

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych (np. w związku z przesunięciem terminu płatności)	221
2.	Przypisanie należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach	840

Zapisy strony Ma konta 226 Długoterminowe należności budżetowe

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok	221

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które wykazuje wartość długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych jednostek budżetowych.

20. Konto 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

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

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

Zapisy strony Wn konta 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń	231
2.	Zapłata obciążeń publicznoprawnych (składki ZUS, składki na Fundusz Pracy, składki PFRON)	130
3.	Przekazanie składek na ubezpieczenia społeczne, naliczone od świadczeń podlegających wypłacie z ZFŚS	135

Zapisy strony Ma konta 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone składki na ubezpieczenia społeczne, FP należne od pracodawcy	405
2.	Naliczone składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne należne od pracownika, naliczone i potrącone w liście płac	231
3.	Naliczone składki z tytułu PFRON	409
4.	Odsetki naliczone z powodu zwłoki w zapłacie składek ZUS	751

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

21. Konto 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami Urzędu Miasta i Gminy oraz innymi osobami fizycznymi z tytułu stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło. Na koncie tym mogą być również ewidencjonowane ujmowane na listach płac świadczenia niezaliczane do wynagrodzeń np. różne ekwiwalenty za używanie własnej odzieży lub narzędzi, za pranie odzieży roboczej itp.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- wypłaty wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia (zarówno gotówką jak i przelewem),
- potrącenia obciążające pracownika, dokonywane z wynagrodzeń naliczonych na liście,
- wypłaty zasiłków ZUS naliczonych na liście wynagrodzeń,
- obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń,
- odpisanie zobowiązań przedawnionych (np. z tytułu niepobраниch w terminie wynagrodzeń).

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się przede wszystkim:

- naliczone wynagrodzenia obciążające koszty,
- naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki finansowane przez ZUS.

Do konta 231 prowadzi się imienną ewidencję szczegółową za pomocą programu R2płatnikPRO firmy RESET2 Sp. z o. o. Wrocław.

Zapisy strony Wn konta 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń pracownikom w kwocie netto	101,130,135,138
2.	Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych	225
3.	Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne obciążające pracownika, naliczone i potrącone w liście płac	229
4.	Potrącenia z listy płac dotyczące: ubezpieczeń grupowych, pożyczek z ZFŚS, potrąceń z tytułu alimentów i innych zobowiązań określonych przepisami	240
5.	Potrącenia z list płac dotyczące nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników	234

Zapisy strony Ma konta 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto	404,080,851
2.	Naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego – lista płac	404
3.	Naliczone zasiłki, które pokrywa ZUS, wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń	229

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

22. Konto 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami

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

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające Urząd Miasta i Gminy,
- należności z tytułu pożyczek i odsetek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód oraz kar obciążających pracownika,
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wpłaty należności od pracowników,
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,

Zapisy strony Wn konta 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Wypłacone pracownikom zaliczki	101,130,135,139
2.	Wypłata ekwiwalentów pracownikom (np. używanie odzieży własnej odzieży roboczej, pranie)	101, 130
3.	Zwrot kosztów za okulary używane do pracy przy monitorach ekranowych zgodnie z wewnętrznymi przepisami jednostki	101, 130
4.	Zapłata kar, grzywien lub odszkodowań obciążających pracownika	130
5.	Wypłaty z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	101, 135
6.	Należności z tytułu naliczonych odsetek od pożyczek z ZFŚS	851

7.	Należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód - wartość ewidencyjna niedoboru (netto) - dodatnia różnica między wartością ewidencyjną netto a wartością roszczenia	240 290
8.	Zapłacone zobowiązania wobec pracowników (np. ryczałty samochodowe)	101,130
9.	Należności od pracowników z tytułu sprzedaży zbędnych środków trwałych	760
10.	Zasądzone prawomocnym wyrokiem sądu należności od pracowników różnych tytułów	240
11.	Przychody z tytułu opłat za świadczone usługi na rzecz pracowników, dotyczące działalności socjalnej	851

Zapisy strony Ma konta 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Koszty pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki	401-411,080
2.	Rozliczenia zaliczki – wpłata od pracownika	101,130,135,139
3.	Splata należności przez pracownika z tytułu pożyczki z ZFŚS	101,130
4.	Wpłata przez pracownika przypisanej należności z tytułu obciążenia niedoborami ujawnionymi w toku inwentaryzacji	101,130
5.	Lista wypłaty świadczeń urlopowych	851
6.	Wpłata przez pracownika kar, odszkodowań według wystawionej noty księgowej	101,130
7.	Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń	231

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

23. Konto 240 Pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań krajowych i zagranicznych nie ujętych 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.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Wśród rozrachunków podlegających ewidencji na koncie 240 można wymienić:

- rozrachunki z tytułu sum depozytowych (wadia, kaucji, zabezpieczenia należytego wykonania umowy itp.),
- rozrachunki z tytułu niedoborów, szkód i nadwyżek,
- roszczenia sporne,
- rozrachunki dotyczące potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS,
- rozrachunki z bankami – w przypadku mylnego uznania bądź obciążenia rachunku.
- zaliczki dla osób nie będących pracownikami (np. radni),
- wpływy funduszu remontowego,
- rozrachunki z tytułu sum zlecenie.

Zapisy strony Wn konta 240 Pozostałe rozrachunki

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy (np. z tytułu uznania reklamacji, korekty błędu) dotycząca budowy środka trwałego (inwestycji)	011,020,080

2.	Roszczenia sporne: - z tytułu dostaw i sprzedaży - z tytułu należności od pracowników	201 231,234
3.	Ujawnione niedobory i szkody: - gotówki - podstawowych środków trwałych (wartość nieumorzona) - związane ze środkami trwałymi w budowie (inwestycjami) - pozostałych środków trwałych	101 011 080 013
4.	Rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych	760
5.	Rozliczenie nadwyżki środków trwałych umarzanych stopniowo oraz środków trwałych w budowie (inwestycji)	800
6.	Przekazanie fałszywych znaków pieniężnych do ekspertyzy	101
7.	Wpłaty z kasy dotyczące sum depozytowych i funduszu remontowego	101
8.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	761
9.	Zasądzone należności z tytułu: - odsetek, - kosztów postępowania	750 760
10.	Należności z tytułu pewnych odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela	760
11.	Zaliczenie wadium z przetargu na sprzedaż nieruchomości na poczet przychodów ze sprzedaży nieruchomości	760
12.	Przepadek wadium w przypadkach określonych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych	760
13.	Zwrot wadium, kaucji, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych	139
14.	Przelew z tytułu zapłaty zobowiązań pokrywanych z sum depozytowych, z wstrzymanych kaucji oraz kwot wpłaconych na fundusz remontowy	139
15.	Udzielone pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS osobom niebędącym pracownikami (emerytom i rencistom)	101,135
16.	Naliczone wymagalne odsetki od udzielonych pożyczek z ZFŚS (emerytom i rencistom)	851
17.	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych	130,135,138,139

Zapisy strony Ma konta 240 Pozostałe rozrachunki

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata kaucji z tytułu najmu mieszkania komunalnego	101, 130
2.	Ujawnione nadwyżki: - gotówki w kasie, - środków trwałych umarzanych stopniowo, - pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, - środków trwałych w budowie (inwestycji)	101 011 013 080
3.	Wpłata wadium, kucji, zabezpieczenia należytego wykonania umowy	101,139
4.	Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet, ZUS i PFRON	231
5.	Wpływy należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS emerytom i rencistom	101,135
6.	Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych	130,135,138,139

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

24. Konto 245 Wpływy do wyjaśnienia

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

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty, a na stronie Ma ujmuje się kwoty niewyjaśnionych wpłat. Niewyjaśnione wpłaty, ewidencjonowane na tym koncie, mogą pozostawać na rachunku bankowym, na które wpłynęły, wyłącznie do końca danego roku. W przypadku braku możliwości ich wyjaśnienia środki te podlegają przeniesieniu na konto 139 „Inne rachunki bankowe”. Po wyjaśnieniu charakteru wpłaconych środków, środki te winny być z powrotem przekazane na rachunek bankowy, na który pierwotnie zostały wpłacone.

Zapisy strony Wn konta 245 Wpływy do wyjaśnienia

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym	221
2.	Zwrot pomyłkowo wpłaconej na rachunek bankowy kwoty	130
3.	Zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący jednostki	135, 139
4.	Zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezaewidencjonowanych wcześniej jako należność	720,750,760

Zapisy strony Ma konta 245 Wpływy do wyjaśnienia

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ na inne rachunki bankowe jednostki niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych	135, 139
2.	Wpływ na rachunek bieżący jednostki budżetowej kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty	130

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

25. Konto 290 Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma – zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. W przypadku ustania przyczyny stanowiącej podstawę utworzenia odpisów aktualizujących np. uregulowanie należności, równowartość utworzonego odpisu aktualizującego lub odpowiednia jego część zwiększa wartość należności i jest odpowiednio zaliczana do pozostałych przychodów operacyjnych. Przy ustalaniu odpisów aktualizujących należności powinny być brane pod uwagę w szczególności niżej określone kryteria:

- okres zalegania z zapłatą należności,
- przyczyny zalegania w zapłacie należności,
- sytuację finansową dłużnika,
- reakcje na wysłane wezwania do zapłaty.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na dzień bilansowy.

Zapisy strony WN konta 290 Odpisy aktualizujące należności

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności dotyczących: - działalności podstawowej eksploatacyjnej - operacji finansowych oraz finansowych przychodów budżetowych - podatków lokalnych objętych odpisem aktualizacyjnym - ZFŚS	760 750 720 851
2	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu	720,750,760
3	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych	201,221,234, 240

Zapisy strony MA konta 290 Odpisy aktualizujące należności

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności dotyczących: - działalności podstawowej eksploatacyjnej - operacji finansowych oraz finansowych przychodów budżetowych - podatków lokalnych objętych odpisem aktualizacyjnym - ZFŚS	761 751 720 851

Saldo Ma tego konta oznacza wartość odpisów aktualizujących należności wraz z odsetkami dotyczącymi tych należności, a jeszcze niezapłaconymi przez kontrahentów.

26. Konto 400 Amortyzacja

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

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

Zapisy strony Wn konta 400 Amortyzacja

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Naliczona amortyzacja	071

Zapisy strony Ma konta 400 Amortyzacja

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji	071
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na koniec roku obrotowego	860

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Ze względu na to, że saldo tego konta przenosi się w końcu roku

obrotowego na konto 860, to nie ma ono bilansu otwarcia na początek następnego roku obrotowego.

27. Konto 401 Zużycie materiałów i energii

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

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Na koncie 401 podlegają ewidencji wydatki i koszty, które będziemy kwalifikować do następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej: 421, 422, 423, 424, 426.

Zapisy strony Wn konta 401 Zużycie materiałów i energii

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Zakup materiałów i wyposażenia	101,201
2.	Koszt zużytej energii elektrycznej, gazu, energii cieplnej, paliwa do pojazdów, wody, opału	101,201
3.	Koszt zakupu niskocennych składników odpisywanych bezpośrednio w koszty	101,201
4.	Niedobory i szkody materiałów uznane za niezawinione, zwiększające koszty	240

Zapisy strony Ma konta 401 Zużycie materiałów i energii

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Faktura korygująca zakupy	201
2.	Nadwyżka materiałów uznana za zmniejszającą koszty	240
3.	Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo WN, które wyraża wysokość poniesionych przez jednostkę kosztów. Na koniec roku obrotowego saldo tego konta przenosi się na konto 860. Konto to nie ma bilansu otwarcia na początek następnego roku obrotowego.

28. Konto 402 Usługi obce

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

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Na koncie tym podlegają ewidencji wydatki i koszty, które należy kwalifikować do następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej: 427, 428, 430, 433, 434, 436, 438, 439, 440.

Zapisy strony Wn konta 402 Usługi obce

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Opłaty za usługi bankowe	130

2.	Faktura za usługi obce	201
----	------------------------	-----

Zapisy strony Ma konta 402 Usługi obce

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Faktura korygująca koszty	201
2.	Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 402 nie wykazuje salda, gdyż na dzień bilansowy koszty usług przenosi się na konto 860.

29. Konto 403 Podatki i opłaty

Konto 403 służy do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym, a w szczególności:

- podatku od nieruchomości,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- opłat o charakterze podatkowym (np. opłaty za czynności cywilnoprawne, opłaty z tytułu gospodarczego korzystania ze środowiska, opłaty za ochronę środowiska),
- opłat: lokalnych, skarbowych, notarialnych, sądowych (niezwiązanych z dochodzeniem roszczeń, zakupem aktywów trwałych, niezaliczanych do wartości niematerialnych i prawnych), administracyjnych,
- opłaty roczne z tytułu wieczystego użytkowania gruntu.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Na koncie 403 podlegają ewidencji wydatki i koszty, które zostaną zakwalifikowane w szczególności do następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej: 443, 448, 449, 450, 451, 452, 453.

Zapisy strony Wn konta 403 Podatki i opłaty

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Podatki i opłaty - zapłacone lub naliczone	101,130,138,225

Zapisy strony Ma konta 403 Usługi obce

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie naliczonych uprzednio podatków i opłat	201,225
2.	Przeniesienie na koniec roku obrotowego rocznej sumy kosztów z tytułu podatków i opłat	860

Na koniec roku konto 403 nie wykazuje salda, gdyż na dzień bilansowy koszty usług przenosi się na konto 860.

30. Konto 404 Wynagrodzenia

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń za pracę dla pracowników oraz innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na koncie 404 ujmuje się zarówno wynagrodzenia zaliczane do osobowych, bezosobowych, jak i do honorariów. Na koncie 404 nie ujmuje się wynagrodzeń dotyczących środków trwałych w budowie (inwestycji) księgowanych na stronie Wn konta 080.

Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę wynagrodzeń brutto. Na stronie Ma księguje się korekty zmniejszające uprzednio zaewidencjonowanych kosztów wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Na koncie 404 podlegają ewidencji wydatki i koszty, które zostaną zakwalifikowane w szczególności do następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej: 401, 404, 409, 410, 417.

Zapisy strony Wn konta 404 Wynagrodzenia

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Wynagrodzenia naliczane na podstawie listy płac, rachunków dotyczących umów zlecenia czy umów o dzieło	231
2.	Dodatkowe wynagrodzenia roczne, tzw. trzynastka	231

Zapisy strony Ma konta 404 Wynagrodzenia

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Korekta uprzednio zaewidencjonowanych kosztów	231
2.	Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860

Kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia ujmuje się w wartości brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na koniec roku konto nie wykazuje salda, gdyż zostaje ono przeniesione na dzień bilansowy na konto 860.

31. Konto 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz 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 poniesiony koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Na koncie 405 podlegają ewidencji wydatki i koszty, które są kwalifikowane do następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej: 302, 411, 412, 414, 418, 428, 444, 470.

Zapisy strony Wn konta 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, FP, PFRON	229
2.	Wartość przelanych lub naliczonych odpisów na ZFŚS	130
3.	Ekwiwalenty oraz inne świadczenia rzeczowe dla pracowników	201,240,234

Zapisy strony Ma konta 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Korekta uprzednio zaewidencjonowanych kosztów	229, 234, 851
2.	Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 405 nie wykazuje salda, gdyż na dzień bilansowy koszty usług przenosi się na konto 860.

32. Konto 409 Pozostałe koszty rodzajowe

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności koszty ryczałtów dla pracowników za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860. Na koncie 409 zostają zaewidencjonowane wydatki i koszty, które kwalifikuje się w szczególności do następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej: 285, 300, 302 (odprawy pośmiertne), 303, 430 (usługi oświaty), 441, 442, 443, 459, 460, 461.

Zapisy strony Wn konta 409 Pozostałe koszty rodzajowe

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Koszty podróży służbowych, ryczałt za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych wypłacone lub naliczone	101, 130, 234
2.	Składki z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych	101, 130, 240
3.	Koszty diet radnych	101, 234
4.	Ekwiwalenty za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej, środków czystości, narzędzi, sprzętu itp.	101, 130, 231, 234
5.	Diety, koszty przejazdu radnych	101, 130, 240
6.	Dopłaty do biletów dla uczniów	130, 240
7.	Wpłaty gmin na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego, związków gmin oraz izb rolniczych	130, 240
8.	Kary i odszkodowania	130, 240
9.	Pozostałe tytuły obciążenia budżetu	130, 240

Zapisy strony Ma konta 409 Pozostałe koszty rodzajowe

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Korekta uprzednio zaewidencjonowanych kosztów	Odpowiednie konta zespołu 1 i 2
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego	860

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty, na stronie Ma zaś ich zmniejszenie, a na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

33. 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 jednostki należne na podstawie ustaw lub umów międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy dochodów budżetowych, odpisy aktualizujące należności podatkowe oraz na koniec roku przeniesienie salda na konto 860, zaś na stronie Ma przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Przychody z tytułu wyżej wymienionych dochodów jednostki obejmują:

- wartość przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z działalnością podstawową jednostki budżetowej, do których w szczególności zaliczyć należy: przychody z tytułu podatków, składek, opłat oraz z tytułu zwrotu wydatków budżetowych lat ubiegłych, a także innych tytułów określonych przepisami;
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej od należności podatkowych. Na stronie Ma konta 720 księguje się tylko odsetki od zaległości we wpłacie podatków lokalnych. Odsetki od zaległości z tytułu płatności innych dochodów budżetowych niż podatki księguje się na koncie 750 i zalicza do dochodów budżetowych.

Zapisy strony Wn konta 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Odpis należności z tytułu podatków i opłat	221
2.	Odpisy aktualizujące należności	290
3.	Przeniesienie w końcu roku obrotowego przychodów z tytułu dochodów budżetowych	860

Zapisy strony Ma konta 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Przypis należności stanowiących dochody pochodzące z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej lub zadań zleconych innymi ustawami	221
2.	Przypis należności podatkowych i niepodatkowych należności publicznoprawnych jednostek budżetowych	221
3.	Przypis należności przychodów stanowiących dochody budżetowe pochodzące z podstawowej działalności jednostki	221
4.	Przeniesienie przychodów przyszłych okresów w zakresie dotyczących sprzedaży, do bieżącego okresu	840
5.	Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów budżetowych w zakresie podatków lokalnych	290

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

W rachunku zysków i strat przychody z tytułu dochodów budżetowych wykazywane są w poz. A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych.

34. Konto 750 Przychody finansowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, z wyjątkiem odsetek dotyczących należności z tytułu przychodów od zaległości we wpłatach podatków lokalnych ujmowanych na koncie 720, dodatnie różnice kursowe, oprocentowanie lokat terminowych i środków na rachunkach bankowych, z wyjątkiem oprocentowania środków ZFŚS oraz depozytów i sum obcych.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

W rachunku zysków i strat przychody ewidencjonowane na koncie 750 wykazuje się w grupie G. Przychody finansowe.

Zapisy strony Wn konta 750 Przychody finansowe

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych	860

Zapisy strony Ma konta 750 Przychody finansowe

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymane lub przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności (nie dotyczy odsetek od należności podatkowych)	130, 201, 221, 240
2.	Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych	130
3.	Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału	201, 221

35. Konto 751 Koszty finansowe

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860. Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

W rachunku zysków i strat koszty ujmowane na koncie 751 wykazuje się w grupie H. Koszty finansowe.

Zapisy strony Wn konta 751 Koszty finansowe

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Zapłacone odsetki od zobowiązań	101, 130

Zapisy strony Ma konta 751 Koszty finansowe

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych	860

36. Konto 760 Pozostałe przychody operacyjne

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na koncie 720.

Na stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności:

- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie (inwestycji),
- pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania (z wyjątkiem dotyczących zdarzeń losowych), kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane aktywa umarzone jednorazowo oraz środki obrotowe (poza otrzymanymi w ramach centralnego zaopatrzenia i przejętymi ze zlikwidowanych jednostek, które księguje się na Ma 800)

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Konto 760 na koniec roku nie wykazuje salda.

W rachunku zysków i strat pozostałe przychody operacyjne, z wyjątkiem przychodów z tytułu sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych, wykazuje się w poz. D.III. "Inne przychody operacyjne", natomiast w poz. D.I. wykazuje się zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych.

Zapisy strony Wn konta 760 Pozostałe przychody operacyjne

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na dzień bilansowy uzyskanych w ciągu roku obrotowego pozostałych przychodów operacyjnych na wynik finansowy	860

Zapisy strony Ma konta 760 Pozostałe przychody operacyjne

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe (w aktualnej wartości według wyceny)	013
2.	Darowizna pieniężna otrzymana przez jednostkę	101, 130
3.	Przychody ze sprzedaży środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz materiałów	101, 130, 201, 221
4.	Otrzymane lub należne odszkodowania, kary oraz uprzednio odpisane należności	101, 130, 201, 234, 240
5.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	201, 231, 234, 240
6.	Przepadek otrzymanego wadium	240
7.	Zaliczenie wadium na poczet przychodów ze sprzedaży nieruchomości	240

37. Konto 761 Pozostałe koszty operacyjne

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. W szczególności na stronie Wn konta ujmuje się:

- zapłacone kary, grzywny, odszkodowania, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, jeżeli nie są pokrywane z uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego, odpisy aktualizujące wartość należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.

W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

W rachunku zysków i strat pozostałe koszty operacyjne wykazuje się w poz. E.II. "Pozostałe koszty operacyjne".

Zapisy strony Wn konta 761 Pozostałe koszty operacyjne

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego związane z działalnością operacyjną	101, 130, 201, 225,0 234, 240
2.	Odpisane, przedawnione i umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi, jeżeli wcześniej nie dokonano odpisu aktualizacyjnego	201, 231, 234, 240
3.	Niezawinione niedobory aktywów obrotowych	240
4.	Odpisy aktualizujące należności wątpliwe (z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych)	290

Zapisy strony Ma konta 761 Pozostałe koszty operacyjne

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku obrotowego sumy pozostałych kosztów operacyjnych	860

38. Konto 800 Fundusz jednostki

Konto 800 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. Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu uznanych za wykorzystane, płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, środków budżetowych uznanych przez jednostki budżetowe na inwestycje z konta 810,
- wartość nieumorzoną rozchodowanych środków trwałych na skutek zużycia, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży - Ma 011,
- wartość nieumorzoną sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie środków trwałych i inwestycji oraz koszty inwestycji bez efektów - Ma 080,
- zmniejszenie wartości podstawowych środków trwałych z tytułu zarządzanej aktualizacji (obniżenia wartości ewidencyjnej brutto) - Ma 011,
- zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji - Ma 071.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się:

- przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie, pod data sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- równowartość środków budżetowych wydatkowanych przez jednostkę budżetową na sfinansowanie jej inwestycji oraz zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (zapis równoległy do zapłaty Wn 810 Ma 800).

Zapisy strony Wn konta 800 Fundusz jednostki

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Wartość nieumorzona sprzedanych środków trwałych (pod data rozchodu tych środków)*	011
2.	Wartość nieumorzona sprzedanych wartości niematerialnych i prawnych*	020
3.	Wartość nieumorzona środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) do spółki	011, 020, 080
4.	Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej	071
5.	Wyksięgowanie poniesionych kosztów na zaniechane środki trwałe w budowie (inwestycje)	080
6.	Wyksięgowanie kosztów sprzedanych środków trwałych w budowie	080

	(inwestycji)	
7.	Nieodpłatne przekazanie: - środków trwałych (wartość nieumorzona), - wartości niematerialnych i prawnych (wartość nieumorzona), - środków trwałych w budowie (inwestycji)	011 020 080
8.	Przebieganie straty bilansowej w następnym roku	860
9.	Przebieganie pod data sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych	222
10.	Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niezawinione	240

* Księgowanie równoległe 011 Ma, 020 Ma w korespondencji z kontem 071 Wn

Zapisy strony Ma konta 800 Fundusz jednostki

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymane nieodpłatnie: - środki trwałe, - wartości niematerialne i prawne, - inwestycje (koszty wykazane w dowodzie przekazującego lub według wyceny)	011 020 080
2.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej	011
3.	Otrzymane akcje lub udziały z tytułu wniesienia środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych w formie wkładu niepieniężnego do spółki (według wartości rynkowej objętych akcji lub udziałów)	030
4.	Przebieganie zysku bilansowego w następnym roku	860
5.	Przebieganie pod data sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych	223
6.	Równowartość wydatków jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych inwestycji, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty)	810

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

39. Konto 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Konto 810 służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacji przekazanych z budżetu, płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone oraz równowartości wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków budżetowych na finansowanie własnych środków trwałych w budowie.

Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku.

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

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie własnych kosztów (środków trwałych w budowie). Zakup gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	800

Zapisy strony Ma konta 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie w końcu roku obrotowego salda konta 810	800

40. Konto 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

Na stronie Ma konta ujmuje się powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

Zapisy strony Wn konta 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie przychodów przyszłych okresów w zakresie dotyczących sprzedaży do bieżącego okresu	720

Zapisy strony Ma konta 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Pobranie z góry przedpłat, zadatków na poczet przyszłych świadczeń, na które wystawiono fakturę	201, 221
2.	Przypisanie należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach	226

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

41. 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.

Zapisy strony Wn konta 851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Opłacone z rachunku bankowego koszty działalności socjalnej	135
2.	Ujęcie faktur za usługi obce obciążające bezpośrednio ZFŚS	201
3.	Lista wypłaty świadczeń urlopowych, decyzja o przekazaniu zapomóg pracownikom	231, 234
4.	Umorzenie pożyczek mieszkaniowych	234
5.	Podatek dochodowy od osób fizycznych naliczony od świadczenia urlopowego	225

Zapisy strony Ma konta 851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone przez bank odsetki od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku ZFŚS	135
2.	Odpis podstawowy i dodatkowy na podstawie ustawy ZFŚS	135
3.	Środki od innych jednostek uczestnicząc we wspólnej działalności socjalnej	240
4.	Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych pracownikom	234
5.	Przychody z tytułu opłat za świadczone usługi na rzecz pracowników, dotyczące działalności socjalnej	234
6.	Wpływ środków bez przypisu należności na działalność socjalną	101, 135

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

42. Konto 860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy.

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

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

- poniesione koszty rodzajowe w korespondencji z kontem 400-405 i 409,
- koszty operacji finansowych w korespondencji z kontem 751,
- przeniesienie kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761.

W końcu roku obrotowego na stronie Ma konta 860 ujmuje się:

- sumę uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,

Zapisy strony Wn konta 860 Wynik finansowy

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku obrotowego sumy poniesionych kosztów działalności	400, 401, 402, 403, 404, 405, 409
2.	Przeniesienie w końcu roku obrotowego sumy pozostałych kosztów operacyjnych	761
3.	Przeksięgowanie zysku bilansowego w następnym roku	800
4.	Przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych	751

Zapisy strony Ma konta 860 Wynik finansowy

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku obrotowego sumy pozostałych przychodów operacyjnych	760
2.	Przeniesienie w końcu roku obrotowego sumy przychodów z tytułu dochodów budżetowych	720
3.	Przeksięgowanie straty bilansowej w następnym roku	800
4.	Przeniesienie w końcu roku przychodów finansowych	750

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik jednostki, saldo Wn - stratę, saldo Ma – zysk.

Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

Konta pozabilansowe

1. Konto 980 Plan finansowy wydatków budżetowych.

Konto 980 służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych.

Zapisy strony Wn konta 980 Plan finansowy wydatków budżetowych

Lp.	Treść operacji gospodarczej
1.	Wielkość środków określonych planem wydatków majątkowych oraz bieżących
2.	Zmiany planu wydatków majątkowych i bieżących

Zapisy strony Ma konta 980 Plan finansowy wydatków budżetowych

Lp.	Treść operacji gospodarczej
1.	Równowartość zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania budżetowego o wydatkach (RB28S)
2.	Środki stanowiące wartość planu wydatków, które nie wygasły z upływem danego roku budżetowego, przewidziane do realizacji w następnym roku budżetowym
3.	Środki stanowiące wartość niezrealizowanego planu wydatków, z wyłączeniem środków, o których mowa w pkt.2

2. Konto 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

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

W sprawozdaniach o wydatkach budżetowych Rb-28S wykazuje się sumę wartości zaangażowania narastająco od początku roku ze strony Ma konta 998. W przypadku niepełnego zrealizowania planu wydatków mimo zaangażowania, nadwyżkę zaangażowania ponad zrealizowane w danym roku wydatki, czyli saldo konta 998, przeksięgowuje się 31 grudnia na konto 999, gdyż stanowić to będzie zaangażowanie przyszłych lat. Po tym przeksięgowaniu konto 998 nie będzie wykazywało salda na koniec roku.

Zapisy strony Wn konta 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Lp.	Treść operacji gospodarczej
1.	Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych objętych planem finansowym
2.	Równowartość zaangażowania wydatków budżetowych, wynikających z zawartych umów, decyzji i innych dokumentów formalnoprawnych, których realizacja przekracza dany rok budżetowy

Zapisy strony Ma konta 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Lp.	Treść operacji gospodarczej
1.	Równowartość zaangażowania wydatków budżetowych wynikających z zawartych umów, decyzji i innych dokumentów formalnoprawnych, z których zaciągnięte zobowiązania skutkują obciążeniem planu wydatków danego roku
2.	Korekta równowartości zaangażowania wydatków danego roku, wynikająca z aneksów, porozumień i innych dokumentów, korygujących uprzednio zaciągnięte zobowiązania obciążające wydatki

3. Konto 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Zapisy strony Wn konta 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Lp.	Treść operacji gospodarczej
1.	Równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy roku bieżącego, wynikając z umów, decyzji i innych dokumentów zawartych w latach poprzednich
2.	Równowartość zaangażowania wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków, przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym

Zapisy strony Ma konta 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Lp.	Treść operacji gospodarczej
1.	Równowartość zaangażowania wydatków budżetowych wynikających z zawartych umów, decyzji i innych dokumentów formalnoprawnych, z których zaciągnięte zobowiązania skutkują obciążeniem wydatków lat przyszłych
2.	Korekta równowartości zaangażowania wydatków danego roku, wynikająca z aneksów, porozumień i innych dokumentów, korygujących uprzednio zaciągnięte zobowiązania obciążające wydatki lat przyszłych