

Zarządzenie nr 182/2010
Burmistrza Blachowni
z dnia 31.12.2010 roku

w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont.

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2009 nr 152 poz. 1223 z późniejszymi zmianami) oraz w oparciu o Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa , budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr 128 poz. 861)

zarządzam, co następuje:

§ 1

Urząd Miejski w Blachowni zobowiązany jest prowadzić rachunkowość zgodnie z planem kont i zasadami funkcjonowania tych kont ustalonymi w załączniku nr 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku.

§ 2

1. Ustala się zakładowy plan kont:
 - a) dla budżetu gminy wg załącznika nr 1,
 - b) dla jednostek budżetowych wg załącznika nr 2.
2. Ustala się wykaz ksiąg rachunkowych stosowanych w Urzędzie Miejskim w Blachowni wg załącznika nr 3.

§ 3

1. Ustala się, że rok obrotowy trwa od 01 stycznia do 31 grudnia.
2. Ustala się za podstawowy okres sprawozdawczy okres jednego miesiąca.

§ 4

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz materiały wycenia się wg rzeczywistych cen zakupu.

§ 5

1. Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, nalicza się na koniec każdego roku obrachunkowego.
2. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej poniżej 70 zł – nie podlegają ewidencji wartościowej w księgach inwentarzowych.
Kontrola ich stanu prowadzona jest w ewidencji ilościowej, wg załącznika nr 4.
Pozostałe środki trwałe wymienione w załączniku nr 4 nie podlegają ewidencji wartościowej w księgach inwentarzowych bez względu na ich cenę.

§ 6

1. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty. Lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
2. Odsteki od nieterminowych płatności należności, do których nie stosuje się przepisów wynikających z ustawy ordynacja podatkowa nalicza się powyżej kwoty 6,60 zł.

§ 7

1. Przyjmuje się zasadę, że w ciągu roku obrotowego faktury i rachunki księguje się w miesiącu, którego dotyczą z wyjątkiem dokumentów otrzymanych po terminie sporządzania sprawozdania, dokumenty te księguje się pod datą wpływu.
2. Przyjmuje się zasadę, że zakupione materiały księguje się w koszty w momencie zakupu.
3. Zrealizowane dochody i wydatki budżetowe przeksięgowuje się na konto 800 fundusz jednostki pod datą 31 grudnia.

§ 8

Traci moc Zarządzenie nr I-0152/4/02 Burmistrza Miasta i Gminy w Blachowni z dnia 30 lipca 2002 r. wraz z późn. zmianami w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 10

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

Burmistrz
[Signature]
mgr Aneta Ujma

PLAN KONT DLA BUDŻETÓW JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

- 133 – Rachunek budżetu
- 134 – Kredyty bankowe
- 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 140 – Środki pieniężne w drodze
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozrachunki budżetu
- 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 250 – Należności finansowe
- 260 – Zobowiązania finansowe
- 290 – Odpisy aktualizujące należności
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 903 – Niewykonane wydatki
- 904 – Niewygasające wydatki
- 909 – Rozliczenia międzyokresowe
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu
- 962 – Wynik na pozostałych operacjach
- 968 – Prywatyzacja

2. Konta pozabilansowe

- 991 – Planowane dochody budżetu
- 992 – Planowane wydatki budżetu
- 993 – Rozliczenia z innymi budżetami

II. Opis kont

1. Konta bilansowe

1) Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Obowiązek zachowania czystości obrotów na koncie oznacza, że do zapisów z tytułu zwrotów nadpłat, zapłaty podatku VAT, korekty niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach tego konta. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”.

Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpływy dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem Ma 901;
- 2) wpływy udziałów we wpływach w dochodach budżetu państwa, pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem Ma 224, albo 901;
- 3) wpływy subwencji i dotacji, w korespondencji z kontem Ma 901;
- 4) wpływy subwencji i dotacji otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem Ma 909;
- 5) okresowe przelewy dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 222;
- 6) wpływy odsetek od rachunków bankowych, w korespondencji z kontem Ma 901;
- 7) wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem Ma 134;
- 8) wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem Ma 260;
- 9) spłaty pożyczek udzielonych, w korespondencji z kontem Ma 250;
- 10) wpływy z tytułu emisji papierów wartościowych, w korespondencji z kontem Ma 260;
- 11) wpływy środków z prywatyzacji, w korespondencji z kontem Ma 998;
- 12) wpływy środków na rachunek lokat terminowych (księgowania na kontach analitycznych do konta 133), w korespondencji z kontem Ma 140;
- 13) wpływy środków niewykorzystanych z rachunku środków wydatków niewygasających,

w korespondencji z kontem Ma 135;

14) spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem Ma 134;

15) obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz korekt, w korespondencji z kontem Ma 240;

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się w szczególności:

1) wydatki własne, w korespondencji z kontem Wn 902;

2) okresowe przelewy na wydatki innych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem Wn 223;

3) spłata zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem Wn 260;

4) wypłaty z tytułu pożyczek udzielonych, w korespondencji z kontem Wn 250;

5) spłata kredytów bankowych, w korespondencji z kontem Wn 134;

6) wykup wyemitowanych papierów wartościowych, w korespondencji z kontem Wn 260;

7) wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem Wn 134;

8) przelewy środków ujętych w planach wydatków niewygasających na wyodrębnione konto tych środków, w korespondencji z kontem Wn 135;

9) uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem Wn 240.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

2) Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się w szczególności:

1) spłatę kredytu bankowego, w korespondencji z kontem Ma 133;

2) umorzenie kredytu bankowego, w korespondencji z kontem Ma 962;

3) dodatnie różnice kursowe ustalone od kredytów zaciągniętych w walutach obcych, w korespondencji z kontem Ma 962.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się w szczególności:

1) zaciągnięty kredyt bankowy na finansowanie budżetu, w korespondencji z kontem Wn 133;

2) wydatki realizowane z kredytu uruchomionego z formie realizacji zleceń płatności,

w korespondencji z kontem Wn 902;

3) odsetki od kredytu bankowego, zwiększającego jego kwotę, w korespondencji z kontem Wn 909;

4) ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych, w korespondencji z kontem Wn 962.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów.

3) Konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpływy środków pieniężnych na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem Ma 133;
- 2) zwrot niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające z rachunków bieżących jednostek budżetowych realizujących plan wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem Ma 225;
- 3) oprocentowanie środków na rachunku, w korespondencji z kontem Ma 901;
- 4) obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem Ma 240.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się w szczególności:

- 1) przelewy środków na wydatki niewygasające na rachunki bieżące jednostek budżetowych realizujących plan wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem Wn 225;
- 2) zwrot środków niewykorzystanych z rachunku środków wydatków niewygasających na konto budżetu, w korespondencji z kontem Wn 133;
- 3) uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem Wn 240.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 jest prowadzona według jednostek, którym przekazano środki na wydatki niewygasające.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

4) Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- 1) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą

następnego okresu sprawozdawczego;

2) kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym;

3) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się w szczególności:

1) środki otrzymane z innych budżetów, w przypadku gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego, w korespondencji z kontem Ma 224 lub 901;

2) przelewy środków między rachunkami bankowymi, w korespondencji z kontami Ma 133, 135.

Na stronie Ma konta 140 ujmuje się w szczególności:

1) przelewy środków między rachunkami bankowymi, w korespondencji z kontami Wn 133, 135;

2) wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy, w korespondencji z kontami Wn 133, 135.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

5) Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem Ma 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem Wn 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe

lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

6) Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem Ma 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem Wn 902;
- 2) zwrot środków niewykorzystanych na wydatki budżetowe w danym roku budżetowym, w korespondencji z kontem Wn 133.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

7) Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów;
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji;
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikające z okresowych sprawozdań, w korespondencji z kontem Ma 901;
- 2) należności z tytułu subwencji i dotacji celowej (z wyjątkiem otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku), w korespondencji z kontem Ma 901;
- 3) przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, w korespondencji z kontem Ma 133;
- 4) zwrot nadmiernej subwencji dotacji celowej, w korespondencji z kontem Ma 133.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) przekazane przez urzędy skarbowe na rachunek budżetu należności z tytułu udziałów w dochodach budżetu państwa, w korespondencji z kontem Wn 133;
- 2) wpływ należnej subwencji i dotacji celowej, w korespondencji z kontem Wn 133;
- 3) wpływy na rachunek budżetu dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, w korespondencji z kontem Wa 133;
- 4) naliczone odsetki z tytułu nieterminowego przekazania dochodów przez budżet państwa i urzędy skarbowe, w korespondencji z kontem Wn 909;
- 5) odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych, do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących, w korespondencji z kontem Wn 290;
- 6) odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonywano odpisów aktualizujących, w korespondencji z kontem Wn 962.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

8) Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem Ma 135.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem Wn 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem Ma 135.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

9) Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 250, 260.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłata środków pieniężnych dotyczących innych rozrachunków związanych z realizacją

budżetu, w korespondencji z kontem Ma 133;

2) odpisanie zobowiązań przedawnionych, w korespondencji z kontem Ma 962;

3) błędy w wyciągach bankowych (niesłuszne obciążenia i korekty mylnych uznań bankowych), w korespondencji z kontem Ma 133.

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się w szczególności:

1) wpływ środków pieniężnych dotyczących innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, w korespondencji z kontem Wn 133;

2) umorzone należności oraz odpisanie należności przedawnionych, na które nie utworzono odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem Wn 962;

3) odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych, do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących, w korespondencji z kontem Wn 290;

4) błędy w wyciągach bankowych (niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych), w korespondencji z kontem Wn 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

10) Konto 250 – „Należności finansowe”

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się w szczególności:

1) powstanie i zwiększenie należności finansowych, w korespondencji z kontem Ma 133;

2) odsetki od pożyczek udzielonych, w korespondencji z kontem Ma 909.

Na stronie Ma konta 250 ujmuje się w szczególności:

1) spłata udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem Wn 133;

2) umorzenie części lub całości udzielonej pożyczki, w korespondencji z kontem Wn 962;

3) zapłata odsetek od udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem Wn 133 (równoległy zapis Wn 909 / Ma 901);

4) umorzenie naliczonych odsetek od pożyczek, w korespondencji z kontem Wn 909;

5) umorzone należności oraz odpisanie należności przedawnionych, na które nie utworzono odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem Wn 962;

6) odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych, do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących, w korespondencji z kontem Wn 290.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

11) Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się w szczególności:

- 1) spłata zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem Ma 133;
- 2) umorzenie zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem Ma 962;
- 3) zapłata odsetek od zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem Ma 133 (równoległy zapis Wn 902/ Ma 909);
- 4) umorzenie odsetek od zaciągniętej pożyczki, w korespondencji z kontem Ma 909;
- 5) wykup wyemitowanych instrumentów finansowych, w korespondencji z kontem Ma 133.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- 1) wpływ zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem Wn 133;
- 2) zarachowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem Wn 909;
- 3) przekazanie obligacji do biura maklerskiego lub banku, Wn 240;
- 4) wpływ środków z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, w korespondencji z kontem Wn 133;
- 5) koszty pośrednictwa przy sprzedaży papierów wartościowych, w korespondencji z kontem Wn 909;
- 6) dyskonto od wyemitowanych papierów wartościowych, w korespondencji z kontem Wn 909.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

12) Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozwiązanie odpisów aktualizujących z powodu umorzenia, przedawnienia należności, w korespondencji z kontem Ma zespołu "2";
- 2) rozwiązanie odpisów aktualizujących z powodu uregulowania należności, w korespondencji

z kontem Ma 962.

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności, w korespondencji z kontem Wn 962.

Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według poszczególnych tytułów odpisów aktualizujących.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

13) Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222;
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224;
- 3) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;
- 4) z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133;
- 5) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133;
- 6) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

14) Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223;
- 2) realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy wydatków budżetu

jednostki samorządu terytorialnego na konto Wn 961.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

15) Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem Ma 904.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

16) Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem Ma 225;
- 2) przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe Ma 901.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem Wn 903.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

17) Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma – przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie w styczniu dotacji celowej dotyczącej stycznia, a otrzymanej w grudniu poprzedniego roku, w korespondencji z kontem Ma 901;
- 2) przeksięgowanie w styczniu subwencji oświatowej dotyczącej stycznia, a otrzymanej w grudniu poprzedniego roku, w korespondencji z kontem Ma 901;

3) przeksięgowanie odsetek od udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem Ma 901.

Na stronie Ma konta 909 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpływ środków pieniężnych z tytułu dotacji celowej na rachunek budżetu, otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem Wn 133;
- 2) wpływ środków pieniężnych z tytułu subwencji oświatowej na rachunek budżetu, otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem Wn 133;
- 3) przeksięgowanie zapłaconych odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek, w korespondencji z kontem Wn 902;
- 4) naliczone odsetki od udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem Wn 250;
- 5) naliczone odsetki od nieterminowego przekazywania dochodów przez budżet państwa i urzędy skarbowe, w korespondencji z kontem Wn 224.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

18) Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

Na stronie Wn konta 960 ujmuje się w szczególności:

- 1) w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia skumulowanej nadwyżki budżetu lub zwiększenia skumulowanego deficytu budżetu, np. z kontem Ma 133;
- 2) w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok:
 - przeniesienie salda Wn konta 961,
 - przeniesienie salda Wn konta 962.

Na stronie Ma konta 960 ujmuje się w szczególności:

- 1) w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia skumulowanego deficytu budżetu lub zwiększenia skumulowanych nadwyżek budżetu, np. z kontem 133;
- 2) w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok:

- przeniesienie salda Ma konta 961,
- przeniesienie salda Ma konta 962.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

19) Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem Ma 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem Ma 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem Wn 901.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

20) Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności:

- 1) ujemne różnice kursowe od zaciągniętych kredytów z walutach obcych, w korespondencji z kontem Ma 134;
- 2) umorzenie udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem Ma 290;
- 3) odpisy aktualizujące należności, w korespondencji z kontem Ma 290;
- 4) w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Ma konta 962 na stronę Ma konta 960.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności:

- 1) dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych, w korespondencji z kontem Wn 134;
- 2) umorzenie zaciągniętych kredytów, w korespondencji z kontem Wn 134;
- 3) umorzenie zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem Wn 290;

4) rozwiązanie odpisów aktualizujących należności, na skutek ich zapłaty, w korespondencji z kontem Wn 290;

5) w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienia salda Wn konta 962 na stronę Wn konta 960.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

21) Konto 968 – „Prywatyzacja”

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie Wn 968 ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, w korespondencji z kontem Ma 133 lub Ma 962.

Na stronie Ma 968 przychody z tytułu prywatyzacji, w korespondencji z kontem Wn 133.

Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

2. Konta pozabilansowe

1) Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

2) Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

3) Konto 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane z innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 - stan zobowiązań.

Burmistrz
mgr Anetta Ujma

PLAN KONT DLA JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

- 011 – Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 014 – Zbiory biblioteczne
- 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek
- 016 – Dobra kultury
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 – Kasa
- 130 – Rachunek bieżący jednostki
- 134 – Kredyty bankowe
- 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 – Inne rachunki bankowe
- 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
- 141 – Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozliczenie dotacji 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
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

- 310 – Materiał

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 – Amortyzacja
- 401 – Zużycie materiałów i energii
- 402 – Usługi obce
- 403 – Podatki i opłaty
- 404 – Wynagrodzenia
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 408 - Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe
- 490 – Rozliczenie kosztów

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

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

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 – Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe
- 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 – Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

975 – Wydatki strukturalne

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II. Opis kont

1. Konta bilansowe

1) Zespół 0 – „Majątek trwały”

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

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

2) 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 kontach: 013, 014, 016

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.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych konta przeciwstawne Ma 080,240;
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych konto przeciwstawne Ma 240;
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych w wartości:
 - wartość dotychczasowego umorzenia, konto przeciwstawne Ma 071
 - wartość nieumorzona, konto przeciwstawne Ma 800;
- 4) wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych, konto przeciwstawne Ma 080;
- 5) zwiększenie wartości posiadanego środka trwałego o koszt ulepszenia, konto przeciwstawne Ma 080;
- 6) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny, konto przeciwstawne Ma 800.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania:

- wartość dotychczasowego umorzenia, konto przeciwstawne Wn 071,
- wartość nieumorzona, konto przeciwstawne Wn 800;

2) ujawnione niedobory środków trwałych:

- wartość netto, konto przeciwstawne Wn 240,
- wartość dotychczasowego umorzenia, konto przeciwstawne Wn 071;

3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny konto przeciwstawne Wn 800.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

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

3) Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach: 011, 014, 016 i 017, 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:

1) środki trwałe przyjęte do używania: z zakupu konta przeciwstawne Ma 101,201,234;

- zakupu, konta przeciwstawne Ma 101,201,234,
- z inwestycji (pierwsze wyposażenie obiektów inwestycyjnych), konto przeciwstawne Ma 080;

2) nadwyżki środków trwałych w używaniu, konto przeciwstawne Ma 240;

3) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych:

- od jednostek na podstawie decyzji właściwego organu, konto przeciwstawne Ma 072,
- darowizny od innych jednostek i osób, konto przeciwstawne Ma 760.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, konto przeciwstawne Wn 072;
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu, konto przeciwstawne Wn 240;
- 3) rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo-wartościowej, konto przeciwstawne Wn 072.

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

4) Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek naukowych, fachowych, szkolnych i pedagogicznych oraz bibliotek publicznych.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 072.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności:

- przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu, konta przeciwstawne Ma 101,201,234,
- nieodpłatnie otrzymanych od innych jednostek, konto przeciwstawne Ma 072,
- darów od osób fizycznych i prawnych, konto przeciwstawne Ma 760,

2) nadwyżki zbiorów bibliotecznych, konto przeciwstawne Ma 240.

Na stronie Ma konta 014 ujmuje się w szczególności:

1) rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek:

- likwidacji zużytych lub nieprzydatnych zbiorów, konto przeciwstawne Wn 072,
- sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania, konto przeciwstawne Wn 072,
- niedoborów lub szkód, konta przeciwstawne Wn 240, 072.

Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia.

Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 014 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z dalszym podziałem określonym w odrębnych

przepisach.

Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.

5) Konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”

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

Na stronie Wn konta 015 organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności:

1) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki, konto przeciwstawne Ma 855;

2) korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego, konto przeciwstawne Ma 855;

3) wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub organu nadzorującego, konto przeciwstawne Ma 855.

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

1) wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom, konto przeciwstawne Wn 855;

2) korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom, konto przeciwstawne Wn 855.

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

Ewidencja szczegółowa może zawierać również dane z ewidencji pozabilansowej.

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

6) Konto 016 – „Dobra kultury”

Konto 016 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury.

Na stronie Wn konta 016 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychód dóbr kultury pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych, konto przeciwstawne Ma 101,201,760;
- 2) nadwyżki, konto przeciwstawne Ma 240.

Na stronie Ma konta 016 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania, konto przeciwstawne Wn 800;
- 2) niedobory, konto przeciwstawne Wn 240.

Przychody i rozchody dóbr kultury wycenia się według cen nabycia.

Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.

Konto 016 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.

7) Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

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

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

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się w szczególności:

- 1) zakup wartości niematerialnych i prawnych konto przeciwstawne Ma 201,240;
- 2) otrzymane wartości niematerialne i prawne:
 - umorzone stopniowo, wartość dotychczasowego umorzenia, konto przeciwstawne Ma 071 oraz wartość nieumorzona, konto przeciwstawne Ma 800,
 - umorzone w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, nowe (nieumorzone), konto przeciwstawne Ma 760 oraz używane konto przeciwstawne Ma 072;
- 3) nowe pozostałe wartości niematerialne i prawne otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia, konto przeciwstawne Ma 800;
- 4) przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji, konto przeciwstawne Ma 800.

Na stronie Ma konta 020 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód wartości niematerialnych i prawnych gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo

nieprzydatne:

- podstawowych umorzonych stopniowo, wartość dotychczasowego umorzenia konto przeciwstawne Wn 071 oraz wartość nieumorzona, konto przeciwstawne Wn 800,
- pozostałych umorzonych w 100%, konto przeciwstawne Wn 072:

2) nowe pozostałe wartości niematerialne i prawne przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia, konto przeciwstawne Wn 800.

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

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

8) Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

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

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

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

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się w szczególności:

- 1) zakup długotrwałych papierów wartościowych, konto przeciwstawne Ma 130;
- 2) wartość nominalna udziałów objętych za:
 - środki pieniężne, konto przeciwstawne Ma 130,
 - wkłady niepieniężne w postaci mienia ze zlikwidowanych jednostek (wartość ujmowana na koncie 015 po wycenie), konto przeciwstawne Ma 800;
- 3) podwyższenie wartości udziałów(akcji) w wyniku przeznaczenia kapitału zapasowego lub rezerwowego na kapitał udziałowy lub akcyjny jednostki, w której dana jednostka posiada udziały (akcje), konto przeciwstawne Ma 750;
- 4) kapitalizacja odsetek od obligacji, konto przeciwstawne Ma 750.

Na stronie Ma konta 030 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód sprzedanych akcji i udziałów w cenie zakupu?nabycia bez dokonanych uprzednio odpisów z tytułu utraty wartości (wartości w cenie sprzedaży księguje się Wn 130,240, Ma 750), konto przeciwstawne Wn 751;

2) rozchód sprzedanych akcji i udziałów w cenie zakupu/nabycia, dla których dokonano wcześniej odpisów z tytułu utraty wartości:

- wyksięgowanie dokonanego odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, konto przeciwstawne Wn 073,
- rozchód inwestycji w wartości netto, konto przeciwstawne Wn 751;

3) rozchód obligacji wykupionych przez emitenta lub sprzedanych, konto przeciwstawne Wn 751;

4) uzyskane w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje), skłaniki masy upadłościowej w postaci:

- środków pieniężnych, konto przeciwstawne Wn 130,
- środków trwałych, konto przeciwstawne Wn 011,
- pozostałych środków trwałych, konto przeciwstawne Wn 013 (równoległy zapis Wn800 Ma 072,
- materiałów, konto przeciwstawne Wn 310;

5) przekwalifikowanie obligacji z długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych, konto przeciwstawne Wn 140.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

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

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

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

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

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

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

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

10) Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości

niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

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

Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

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

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się w szczególności:

1) wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu:

- likwidacji, sprzedaży oraz nieodpłatne przekazanie, konta przeciwstawne Ma 013, 014, 020,
- niedoboru lub szkody, konto przeciwstawne Ma 240,
- wyłączenie z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej, konta przeciwstawne Ma 013, 014, 020.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się w szczególności:

1) odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych:

- działalności operacyjnej, konto przeciwstawne Wn 401,
- działalności funduszy celowych, konto przeciwstawne Wn 851;

2) umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanych ze środków na inwestycje, konto przeciwstawne Ma 800;

3) odpisy umorzeniowe naliczone od przyjętych do używania darów i ujawnionych nadwyżek oraz otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, konto przeciwstawne Wn 401;

4) dotychczasowe umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki, konta przeciwstawne Wn 013, 020;

5) dotychczasowe umorzenie zbiorów bibliotecznych otrzymanych od innych jednostek, konto przeciwstawne Wn 014.

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

11) Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Na stronie Wn konta 073 ujmuje się w szczególności:

- 1) przywrócone uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych do pierwotnej wartości w cenie zakupu/nabycia, konto przeciwstawne Ma 750;
- 2) korekta ceny nabycia długoterminowych aktywów finansowych o dokonanych uprzednio odpisów tytułu trwałej utraty wartości:
 - w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany wartości, konto przeciwstawne Ma 030,
 - w razie przekwalifikowania ich do krótkoterminowych, konto przeciwstawne Ma 030.

Na stronie Ma konta 073 ujmuje się w szczególności:

- 1) odpis aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych (udziałów i akcji), poniżej ich wartości w cenie zakupu/nabycia, konto przeciwstawne Wn 751.
- Konto 073 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

12) Konto 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”

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

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie, konta przeciwstawne Ma 101, 201, 240;
- 2) zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie lub obiektów wymagających ulepszenia, konto przeciwstawne Ma 240;
- 3) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie oraz równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizacji inwestycji, konto przeciwstawne Ma 800;
- 4) równowartość pierwotnie odpisanej, a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej wznowionej inwestycji, konto przeciwstawne Wn 800;
- 5) cło i opłaty z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę oraz sądowa i notarialna, konta przeciwstawne Ma 101, 201, 225, 240;
- 6) wynagrodzenie osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z inwestycją, konto przeciwstawne Ma 231;
- 7) naliczenie w czasie trwania inwestycji dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych zobowiązań dewizowych związanych z zakupem lub budową środków trwałych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań naliczonego w do zapłacie zobowiązań naliczone do zakończenia zadania inwestycyjnego, konto przeciwstawne Ma 240.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji, wartości niematerialnych i prawnych, konta przeciwstawne Wn 011, 013, 020;
- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie, konto przeciwstawne Wn 800;
- 3) rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych oraz ulepszenie obcych obiektów, konto przeciwstawne Wn 011;
- 4) niedobory i szkody w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie, konto przeciwstawne Wn 240;
- 5) rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych, konto przeciwstawne Wn 800;
- 6) wyksięgowanie kosztów poniesionych na sprzedane środki trwałe w budowie (równoległe księgowanie Wn 221 Ma 760), konto przeciwstawne Wn 800;
- 7) odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej lub inwestycji zaniechanej, konto przeciwstawne Wn 800;
- 8) dodatnie różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji budowy, konto przeciwstawne Wn 240.

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

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

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

13) Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konta zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach;
- 2) krótkoterminowych papierów wartościowych;
- 3) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach;
- 4) udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych;
- 5) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

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

14) Konto 101 – „Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie

jednostki.

Inwentaryzacja gotówki w kasie przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego, a ponadto w przypadku szkód losowych, włamań, kradzieży i innych wydarzeń mogących wpłynąć na stan gotówki oraz w związku z każdą zmianą kasjera. Stan gotówki w kasie musi być zgodny z saldem wynikającym z raportu kasowego.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się w szczególności:

1) podjęcie gotówki z banku:

- z rachunku bieżącego jednostki budżetowej, konta przeciwstawne Ma 130, 141,
- z rachunku środków funduszy specjalnego przeznaczenia, konta przeciwstawne Ma 135,
- z innych rachunków bankowych, konto przeciwstawne Ma 139,
- wpływ środków pieniężnych w drodze, konto przeciwstawne Ma 141,
- wpływ z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych, konta przeciwstawne Ma 201, 221, 231, 234, 240;

2) wpłaty sum depozytowych (w tym z tytułu zabezpieczenia jakości i kaucji) oraz sum na zlecenie, konto przeciwstawne Ma 240;

3) wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu nadmiernych wydatków, konta przeciwstawne Ma 231, 234, 240;

4) wpłaty należności z tytułu niedoborów i szkód, konta przeciwstawne Ma 234, 240;

5) nadwyżki środków pieniężnych w kasie, konto przeciwstawne Ma 240;

6) wpłaty z tytułu nieprzepisanych opłat lub zwrotu kosztów związanych z działalnością finansową z ZFŚS, konto przeciwstawne Ma 851;

7) wpłaty z tytułu zwrotu pożyczek i innych przypisanych należności dotyczących ZFŚS, konto przeciwstawne Ma 851;

8) przyjęcie gotówki za zrealizowany w banku obcy czek gotówkowy lub wykupiony weksel obcy, konta przeciwstawne Ma 140, 141;

9) wpłaty sum na zlecenie, zabezpieczenia przetargowego i kaucji, konto przeciwstawne Ma 240;

10) dodatnie różnice kursowe w walutach obcych znajdujących się w kasie powstałe w związku z wyceną na koniec kwartału, konto przeciwstawne Ma 750;

Na stronie Ma konta 101 ujmuje się w szczególności:

1) wypłata wynagrodzenia i zasiłków pokrywanych przez ZUS, konto przeciwstawne Wn 231;

2) wypłata ekwiwalentu za używanie własnej odzieży, pranie odzieży, środków higieny osobistej oraz używanie własnego sprzętu, konta przeciwstawne Wn 234, 402, 851;

3) wypłata zaliczki do rozliczenia, konta przeciwstawne Ma 234, 240;

4) zapłata gotówką zobowiązań wynikających z faktur lub rachunków nieuwjętych na kontach rozrachunkowych z tytułu:

- zakup środków trwałych w budowie, pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych, konta przeciwstawne Wn 080, 013, 014,
- zakup materiałów i energii, konta przeciwstawne Wn 310, 401, 851,
- świadczeniach usług dla działalności operacyjnej, inwestycyjnej, funduszy celowych, konta przeciwstawne Wn 402, 760, 080, 851;

5) wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych, konta przeciwstawne Wn 201, 234, 240;

6) wpłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, konto przeciwstawne Wn 234;

7) odprowadzenie gotówki na własne rachunki bankowe, konto przeciwstawne Wn 14;

8) wpłaty gotówkówek do banku na własne rachunki bankowe (nieujmowane za pośrednictwem konta 141), konta przeciwstawne Wn 130, 135, 139;

9) niedobory kasowe, konto przeciwstawne Wn 240;

10) wypłaty sum depozytowych, kaucji i zabezpieczeń należytego wykonania oraz z sum na zlecenie, konto przeciwstawne Wn 240;

11) wypłaty z tytułu zwrotu nadpłaty dochodów budżetowych, konto przeciwstawne Wn 221;

12) ujemne różnice kursowe gotówki w walutach obcych powstałe z związku z wyceną na dzień sprawozdawczy, konto przeciwstawne Wn 751;

13) fałszywe znaki pieniężne zatrzymane przez policję lub przekazane do ekspertyzy NBP, konto przeciwstawne Wn 240.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

1) stanu gotówki w walucie polskiej;

2) stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;

3) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

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

15) Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

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

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się w szczególności:

- 1) sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania:
 - z kasy i innych rachunków bankowych jednostki, konta przeciwstawne Ma 101, 140, 135, 139,
 - z sum pieniężne w drodze, konto przeciwstawne Ma 141,
 - przelew od dłużników z tytułu zwrotu wydatków dotyczących należności ujętych na kontach rozrachunkowych oraz dotyczących zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów, konta przeciwstawne Ma 201, 225, 229, 231, 234, 240, 405-405, 408-409;
- 2) zwroty środków na niezrealizowane czeki potwierdzone, które były sfinansowane ze środków ze środków na wydatki, konto przeciwstawne Ma 139;
- 3) wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwego obciążenia bankowego, konto przeciwstawne Ma 240;
- 4) zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku, konto przeciwstawne Ma 224, 810;
- 5) wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych:
 - z kasy, sum pieniężnych w drodze oraz z innych bankowych jednostki, konta przeciwstawne Ma 101, 141, 135, 139,
 - z tytułu należności przypisanych, konto przeciwstawne Ma 221,
 - z tytułu należności nieprzypisanych, konto przeciwstawne Ma 750, 760.
- 6) równowartość dochodów budżetowych urzędu jednostki samorządu terytorialnego, które wpłacone zostały bezpośrednio na kont j.s.t. - zapis wtórny na podstawie polecenia księgowania, konta przeciwstawne Ma 221, 750, 760;
- 7) przypisane przez banki oprocentowanie środków na rachunku bieżącym jednostki budżetowej, konto przeciwstawne Ma 750;
- 8) wpłata bezgotówkowa odsetek za zwłokę w zapłacie należności, konta przeciwstawne Ma 201, 221, 240, 750;
- 9) wpłata równowartości wykupionego przez bank obcego czeku rozrachunkowego z tytułu wpłaty dochodów, konta przeciwstawne Ma 140, 141;
- 10) wpłata z tytułu przekazania oprocentowania środków na rachunkach pomocniczych jednostki budżetowej, które na podstawie przepisów podlega zarachowaniu na dochody budżetowe, konta przeciwstawne Ma 139, 240;
- 11) okresowe przeksięgowanie równowartości zrealizowanych wydatków budżetowych, które były dokonywane bezpośrednio z konta 133, a na koncie 130 są księgowane jako zapis wtórny na konto 800.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się w szczególności:

1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki:

- pobranie gotówki z banku do kasy, konto przeciwstawne Wn 101, 141,
- przelewów z tytułu zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych, konta przeciwstawne Wn 201, 225, 229, 231, 234, 240,
- przelewów z tytułu opłat księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych, konta przeciwstawne Wn 403, 080,
- wpłaconych przelewami i czekami kwot do rozliczenia, konta przeciwstawne Wn 234, 240,
- przelewów równowartości odpisów na ZFŚS, konta przeciwstawne Wn 240, 405,
- przelewów na wyodrębniony rachunek równowartości własnych czeków potwierdzonych, konto przeciwstawne Wn 139,
- przelewów refundacyjnych na rachunek na rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia, konta przeciwstawne Wn 135, 240,
- zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych:

a) obciążające pozostałe koszty operacyjne, konta przeciwstawne Wn 240, 761,

b) obciążające pracowników i inne osoby, konta przeciwstawne Wn 234, 240,

- zapłata odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań, konta przeciwstawne Wn 201, 225, 229, 240, 751;

2) przekazanie dotacji budżetowych, konto przeciwstawne Wn 224;

3) omyłkowe obciążenia bankowe, konto przeciwstawne Wn 240;

4) opłata za usługi bankowe pobrane przez banki, konto przeciwstawne Wn 402;

5) zwrot nadpłaty w dochodach budżetowych, konta przeciwstawne Wn 221, 750, 760;

6) odprowadzenie VAT ujętego w fakturach dotyczących przychodów wpłaconych na dochody budżetowe, konto przeciwstawne Wn 225;

7) okresowe przeksięgowanie równowartości wykonanych dochodów budżetowych, które wpłynęły bezpośrednio na konto 133, a na koncie 130 były ujęte jako zapis wtórny na konto 800.

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

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

16) Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych przeznaczonych na finansowanie działalności podstawowej i inwestycji, przelanych przez bank na odpowiednie rachunki

bankowe.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę kredytów, a na stronie Ma - kredyty udzielone jednostce przez bank i przelane na rachunek bieżący lub rachunek inwestycyjny.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan kredytów udzielonych przez bank oraz przelanych na rachunki jednostki.

17) Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

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

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpłata równowartości odpisów na własny zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, konta przeciwstawne Ma 240, 851;
- 2) wpływy należności za świadczenia działalności finansowej z funduszu specjalnego przeznaczenia:
 - przypisanych, konta przeciwstawne Ma 234, 240,
 - nieprzypisanych, konto przeciwstawne Ma 851;
- 3) przypisane odsetki od środków funduszy specjalnego przeznaczenia, konto przeciwstawne Ma 851;
- 4) wpłaty gotówki z kasy, konta przeciwstawne Ma 101, 141;
- 5) zwroty środków przelanych uprzednio na rachunek czeków potwierdzonych, konto przeciwstawne Ma 139;
- 6) wpłaty darowizny pieniężnej na rzecz funduszu, konto przeciwstawne Ma 851;
- 7) przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek wraz z należnymi odsetkami ujętymi jako należności, konta przeciwstawne Ma 234, 240;
- 8) wpływy środków funduszy specjalnego przeznaczenia na rachunek lokat terminowych, konto przeciwstawne Ma 135,
- 9) obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych oraz ich korekty, konto przeciwstawne Ma 240;
- 10) wpływ środków z tytułu refundacji opłat za usługi bankowe pobrane przez bank z rachunku ZFŚS, konta przeciwstawne Ma 240, 851;
- 11) wpłaty odsetek za zwłokę w zapłacie należności funduszu specjalnego przeznaczenia:
 - przypisanych, konto przeciwstawne Ma 240,
 - nieprzypisanych, konto przeciwstawne 851.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się w szczególności:

- 1) podjęcie gotówki z kasy na wypłaty, konta przeciwstawie Wn 101, 141;
- 2) przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowej z funduszy specjalnego przeznaczenia oraz z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS na cele mieszkaniowe, konta przeciwstawie Wn 201, 231, 234, 240;
- 3) przelewy środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przekazanych poza jednostkę, konta przeciwstawie Wn 240, 851;
- 4) przelew z tytułu refundacji wydatków pokrytych z innych rachunków bankowych, konta przeciwstawie Wn 130, 139, 240;
- 5) przelewy na rachunek czeków potwierdzonych funduszy specjalnego przeznaczenia, konto przeciwstawie 139;
- 6) przekazanie zobowiązań wobec budżetu (np. Z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, opłat lokalnych) oraz wobec ZUS i PFRON konta przeciwstawie Wn 225, 229, 851;
- 7) zapłata kary, grzywnych, opłaty sądowe i inne, konto przeciwstawie Wn 851;
- 8) wykup własnych czeków rozrachunkowych niepotwierdzonych pokrywanych z środków funduszy specjalnego przeznaczenia, konta przeciwstawie Wn 201, 240;
- 9) zwrot niewykorzystanych środków otrzymanych do rozliczenia na określone zadanie zlecone i inne, konta przeciwstawie Wn 240, 851;
- 10) przekazanie środków funduszy specjalnych na rachunek lokat terminowych, konto przeciwstawie Wn 135;
- 11) obciążenia bankowe z tytułu opłaty za usługi bankowe oraz błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania, konto przeciwstawie Wn 240.

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

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

18) Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

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

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

- 1) akredytyw bankowych otwartych przez jednostkę;
- 2) czeków potwierdzonych;
- 3) sum depozytowych;
- 4) sum na zlecenie;

5) środków obcych na inwestycje.

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

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpływy wydzielonych środków pieniężnych (akredytywa bankowa), konta przeciwstawne Ma 130, 141;
- 2) wpływ na rachunek pomocniczy równowartości wstrzymanych kaucji gwarancyjnych przy zapłacie za usługi remontowo-budowlane wykonane dla jednostki budżetowej, konto przeciwstawne Ma 240;
- 3) wpłata na pomocniczy rachunek bankowy jednostek budżetowych sum depozytowych, z tytułu: kaucji, wadium i zabezpieczenia pieniężnego, konto przeciwstawne Ma 240;
- 4) odprowadzenie z kasy przyjętych w gotówce kaucji i zabezpieczenia pieniężnego, a w końcu roku także niepobranych w terminie wynagrodzeń pracowników jednostki budżetowych, konta przeciwstawne Ma 101, 141;
- 5) wpływ środków na pokrycie potwierdzonych czeków rozrachunkowych, konta przeciwstawne Ma 130, 135;
- 6) wpływ środków na zadania zlecone, konto przeciwstawne Ma 240;
- 7) błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania, konto przeciwstawne 240;
- 8) odsetki od sum depozytowych i sum na zlecenie stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych, konto przeciwstawne Ma 240;
- 9) odsetki naliczone przez bank od sum depozytowych i sum na zlecenie przekazanych przez państwowe jednostki budżetowe, konto przeciwstawne Ma 225.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się w szczególności:

- 1) pokrycie zobowiązań rozrachunkowym przelewem lub czekiem potwierdzonym, konta przeciwstawne Wn 201, 231, 240;
- 2) pokrycie zobowiązań z akredytywy budżetowej, konta przeciwstawne Wn 201, 231, 240;
- 3) pobranie gotówki do kasy z sum na zlecenie i na niepodjęte w terminie wynagrodzenie pracowników jednostek budżetowych, konta przeciwstawne Wn 101, 141;
- 4) przelew z tytułu zapłaty zobowiązań pokrywanych z sum na zlecenie, z wstrzymanych kaucji, konta przeciwstawne Wn 201, 225, 229, 240;
- 5) przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadium, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych, konto przeciwstawne Wn 240;
- 6) zwrot niewykorzystanych środków na zadania zlecone, konto przeciwstawne Wn 240;

- 7) błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowanie, konto przeciwstawne Wn 240;
- 8) obciążenia bankowe z tytułu kosztów prowadzenia rachunku i opłat za operacje:
- dotyczące obcych sum, konto przeciwstawne Wn 240,
 - dotyczące otwartych akredytyw budżetowych i innych wyodrębnionych środków jednostek budżetowych, konto przeciwstawne Wn 402;
- 9) odprowadzenie do budżetu oprocentowania sum depozytowych i sum na zlecenie złożonych przez państwowe jednostki budżetowe, konto przeciwstawne Wn 225;
- 10) wpłata na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu, konto przeciwstawne Wn 240.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów.

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

19) Konto 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

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

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się w szczególności:

- 1) zakup obcych papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu, konto przeciwstawne Ma 101, 135;
- 2) czeki obce na pokrycie:
 - należności ujętych na kontach rozrachunkowych, konta przeciwstawne Ma 201, 221, 234, 240,
 - należności z tytułu przychodów nieujętych na kontach rozrachunkowych, konta przeciwstawne Ma 750, 760, 851;
- 3) przyjęcie weksla obcego na pokrycie należności (przed terminem jego płatności):
 - wartość netto, tj. Po potrąceniu dyskonta, konta przeciwstawne Ma 201, 221, 240,
 - dyskonto, konto przeciwstawne Ma 750;
- 4) zwrot weksli obcych przez bank lub kontrahenta, konto przeciwstawne Ma 141;
- 5) przywrócenie poprzedniej wartości krótkoterminowych papierów wartościowych w przypadku ustąpienia przyczyn jej obciążenia, konto przeciwstawne Ma 750.

Na stronie Ma konta 140 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość sprzedanych krótkoterminowych papierów wartościowych (w wartości ewidencyjnej na

dzień sprzedaży), konto przeciwstawne Wn 751;

2) zwrot wystawcom niezrealizowanych przez bank czeków (Ma 140-czeki obce), konta przeciwstawne Wn 201, 221, 234, 240;

3) wykup weksli przez dłużnika lub bank, konta przeciwstawne Wn 101, 130, 135, 139;

4) zapłata innemu kontrahentowi wekslem obcym lub przekazanie weksla obcego do skupu:

- wartość netto (po potrąceniu dyskonta), konta przeciwstawne Wn 201, 240,
- dyskonto, konto przeciwstawne Wn 751;

5) niedobory inwentaryzacyjne krótkoterminowych papierów wartościowych lub innych środków pieniężnych, konto przeciwstawne Wn 240;

6) odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych, konta przeciwstawne Wn 760, 851;

7) zmniejszenie wartości krótkoterminowych papierów wartościowych na dzień bilansowy z tytułu utraty wartości, konto przeciwstawne Wn 751.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

1) poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych;

2) stanu poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;

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

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

20) Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się w szczególności:

1) przekazanie czeku obcego do banku w celu jego wykupu, konto przeciwstawne Ma 140;

2) dokonywane za pośrednictwem innych banków lub wszystkie:

- wpłaty z kasy na rachunek bankowy, konto przeciwstawne Ma 101,
- pobrane z rachunków bankowych do kasy, konta przeciwstawne Ma 130, 135, 139;

3) przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki prowadzonymi w różnych bankach, konta przeciwstawne Ma 130, 135, 139.

Na stronie Ma konta 141 ujmuje się w szczególności:

1) Realizacja przez bank obcych czeków rozliczeniowych zgłoszonych do wykupu (wpływ środków

pieniężnych na rachunek bankowy), konto przeciwstawne Wn 130, 135, 139;

2) zwrot z banku niewykorzystanych czeków obcych, konto przeciwstawne Wn 140;

3) zwrot wystawcom czeków obcych niezrealizowanych przez bank, konta przeciwstawne Wn 201, 221, 234, 240;

4) wpływ środków pieniężnych w drodze:

- do kasy, konto przeciwstawne Wn 101,
- na rachunki bankowe, konta przeciwstawne Wn 130, 135, 139.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.

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

21) Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

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

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwiać wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych - według poszczególnych walut, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

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

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

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się w szczególności:

1) należności z tytułu sprzedaży, konta przeciwstawne Ma 760, 225 (Vat należny);

2) naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające wartość należności od odbiorców wyrażonych w walutach obcych i zmniejszających wartość zobowiązań wobec dostawców:

- działalności operacyjnej, konto przeciwstawne Ma 750,
- działalności inwestycyjnej (środki trwałe w budowie) do czasu rozliczenia zadania, konto przeciwstawne Ma 080,
- działalności ZFŚS, konto przeciwstawne 851;

3) wartość niedoborów i szkód w dostawach, za które odpowiada dostawca oraz inne tytuły zmniejszenia zobowiązań wobec dostawców (np. uznane przez dostawcę reklamacje jednostki), konta przeciwstawne Ma 080, 310, 401, 851;

4) zaakceptowane przez dłużników należności od dostawców z tytułu kar i odszkodowań umownych związanych z dostawami, konto przeciwstawne Ma 760;

5) nalicze należności od odbiorców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie, konto przeciwstawne Ma 750;

6) faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawców,

a) wartość dostawy w cenie sprzedaży:

- działalności eksploatacyjnej, konta przeciwstawne Ma 013, 014, 310, 401, 402, 409,
- działalności ZFŚS, konto przeciwstawne Ma 851'

b) zmniejszenie uprzednio naliczonego podatku Vat, konto przeciwstawne Ma 225;

7) zapłata zobowiązań za dostawy i usługi, konta przeciwstawne Ma 101, 130, 135, 139;

8) pokrycie zobowiązań z akredytywy lub czekiem potwierdzonym, konto przeciwstawne Ma 139;

9) odpisanie zobowiązań (przedawnionych i umorzonych):

- działalności eksploatacyjnej z tytułu odsetek, konto przeciwstawne Ma 750,
- działalności eksploatacyjnej z pozostałych tytułów, konto przeciwstawne Ma 760,
- działalności finansowej z funduszy celowych, konto przeciwstawne Ma 851,
- działalności inwestycyjnej (środki trwałe w budowie) w okresie realizacji zadania, konto przeciwstawne Ma 080;

10) kompensta należności i zobowiązaniami, konto przeciwstawne Ma 201;

11) w jednostkach budżetowych równowartość potrąconej przy zapłacie zobowiązań kaucji gwarancyjnej, która jest przelewana z konta 130 na rachunek pomocniczy sum depozytowych, konto przeciwstawne Ma 240.

Na stronie Ma konta 201 ujmuje się w szczególności:

1) zobowiązania wynikające z faktur Vat lub rachunków z tytułu dostaw robót i usług, wartość w cenie zakupu i niepodlegających odliczeniu Vat dotyczące:

- działalności eksploatacyjnej, konta przeciwstawne Wn 013, 014, 310, 401-409,
- sum na zlecenie, konto przeciwstawne Wn 240,
- działalności finansowanej z ZFŚS, konta przeciwstawne Wn 013, 014, 310, 851;

2) zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych:

- działalności eksploatacyjnej:

a) kary, konto przeciwstawne Wn 761,

b) odsetki za zwłokę w zapłacie, konto przeciwstawne Wn 751,

- działalności inwestycyjnej (karu umowne i odsetki za zwłokę) do czasu zakończenia zadania, konto przeciwstawne Wn ,080,
- działalności finansowanej z ZFŚS, konto przeciwstawne Wn 851;

3) wpłata należności oraz zaliczek od odbiorców do kasy lub na rachunki bankowe, konta przeciwstawne Wn 101, 130, 135;

4) odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych, na które:

a) nie dokonano odpisu aktualizującego;

- działalności eksploatacyjnej, konto przeciwstawne Wn 761,
- działalności finansowanej z ZFŚS, konto przeciwstawne Wn 851,

b) dokonano odpis aktualizujący, konto przeciwstawne Wn 290;

5) naliczone różnice kursowe walut obcych zmniejszające należności od odbiorców i awiększające zobowiązania wobec dostawców:

- działalności operacyjnej, konto przeciwstawne Wn 751,
- działalności funduszy specjalnego przeznaczenia, konto przeciwstawne Wn 851,
- działalności inwestycyjnej (środków trwałych w budowie) do czasu zakończenia zadania, konto przeciwstawne Wn 080.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

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

23) Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się w szczególności:

1) należności jednostek budżetowych:

- za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje oraz materiały,

konto przeciwstawne Ma 760,

- z tytułu podatków i niepodatkowych dochodów budżetowych, konto przeciwstawne Ma 720,
- z tytułu odsetek przypisanych za zwłokę w zapłacie należności, ujętych na tym koncie, konto przeciwstawne Ma 750,
- z tytułu kar i grzywien, konto przeciwstawne Ma 760;

2) należności z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją przez samorządową jednostkę budżetową zadań zleconych (objętych sprawozdaniem Rb 27ZZ), konto przeciwstawne Ma 225;

3) zwroty dochodów budżetowych nienależnie wypłaconych lub orzeczonych do zwrotu i nadpłat oraz wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, konto przeciwstawne Ma 130;

4) przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej za dany rok), konto przeciwstawne Ma 226;

5) przypisane do zwrotu w latach następnych dotacji uprzednio rozliczonej w organie dotującym, konto przeciwstawne Ma 760;

6) przypisanie do zwrotu erozliczonej dotacji udzielonej w poprzednim roku, konto przeciwstawne Ma 224.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się w szczególności:

1) wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych:

- do kasy, konto przeciwstawne Wn 101,
- czekiem rozrachunkowym, konto przeciwstawne Wn 140,
- do banku jednostki, konto przeciwstawne Wn 130;

2) zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych, konta przeciwstawne Wn 720, 750, 760;

3) naliczone oprocentowanie należne podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty podatku, konto przeciwstawne Wn 751;

4) odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych:

- objętych odpisem aktualizującym, konto przeciwstawne Wn 290,
- nieobjętych odpisem aktualizującym, konta przeciwstawne Wn 751, 761;

5) zapłata przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, konta przeciwstawne Wn 011, 013, 020, 310;

6) przeniesienie należności z tytułu dochodów budżetowych na należności długoterminowe, konto przeciwstawne Wn 226.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe

organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

24) Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych”

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810;
- 2) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem Wn 130.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

25) Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- 1) przelewy z tytułu innych zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków:
 - budżetowych, konto przeciwstawne Ma 130,
 - funduszy celowych i ZFŚS, konto przeciwstawne Ma 135,
 - sum na zlecenie, konto przeciwstawne, konto przeciwstawne Ma 139;
- 2) należności od budżetu z tytułu nadpłaty podatków uprzednio naliczonych:
 - dotyczące kosztów działalności eksploatacyjnej, konto przeciwstawne Ma 403,
 - dotyczące kosztów działalności finansowanej z ZFŚS, konto przeciwstawne Ma 851,
 - wpłaconych w imieniu pracowników (np. podatku dochodowego od osób fizycznych), konto przeciwstawne Ma 231;

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności:

- 1) naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych, konto przeciwstawne Ma 231;
- 2) naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań, konta przeciwstawne Ma 080, 751, 851;
- 3) wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem (zwrot nadpłaty i należnych za ubiegły rok dotacji), konta przeciwstawne Ma 130, 135;
- 4) Vat należny od sprzedaży:
 - wynikający z wystawionych dla odbiorców faktur i faktur korygujących, konta przeciwstawne Wn 201, 221,
 - według kasy fiskalne, konto przeciwstawne Wn 101;
- 5) Vat należny z tytułu przekazania rzeczowych składników majątkowych oraz nieodpłatnych świadczeń i usług (dokumentowany fakturą wewnętrzną):
 - na potrzeby reprezentacji i reklamy, konta przeciwstawne Wn 409, 851,
 - od darowizn oraz bezpłatnych świadczeń i usług, konta przeciwstawne Wn 761, 851;
- 6) Vat należny od otrzymanych zaliczek, zadatków i przedpłat na podstawie wystawionych faktur, konto przeciwstawne Wn 201;
- 7) Vat należny od importu usług, konta przeciwstawne Wn 020, 080, 403.

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

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

26) Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności:

- 1) przypisanie należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach, konto przeciwstawne Ma 840;
- 2) przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych (np. W związku z przesunięciem terminu płatności), konto przeciwstawne Ma 221;

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie wymagalnej w danym roku należności do krótkoterminowych (np. raty magalne w danym roku), konto przeciwstawne Wn 221.

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

27) Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

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

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się w szczególności:

- 1) przelewy składek do ZUS – na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz PFRON, konta przeciwstawne Ma 130, 135, 139;
- 2) wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS:
 - ujętych na listach płac, konto przeciwstawne Ma 231,
 - nieobjętych listą wynagrodzeń, konta przeciwstawne Ma 101, 130, 135;
- 3) naliczone należności z tytułu inkasa składek, konto przeciwstawne Ma 760;
- 4) odpisanie zobowiązań przedawnionych, konta przeciwstawne Ma 760, 851;

Na stronie Ma konta 229 ujmuje się w szczególności:

- 1) naliczone składki płacone przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy oraz PFRON od wynagrodzeń:
 - działalności operacyjnej, konto przeciwstawne Wn 405,
 - działalności finansowej z ZFŚS, konto przeciwstawne Wn 851,
 - pokrywanych z sum na zlecenie, konto przeciwstawne Wn 240;
- 2) składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płacone przez pracowników, które są potrącane z wynagrodzeń, konto przeciwstawne Wn 231;
- 3) otrzymane przelewy z ZUS z tytułu zwrotu przewyżki wypłaconych świadczeń ponad składki na FUS i FP oraz zwrot nadpłaty składek, konta przeciwstawne Wn 130, 135;
- 4) odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, konta przeciwstawne Wn 761, 851.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

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

28) Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie

z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

1) wypłata wynagrodzeń i zasiłków pokrywanych ze środków ZUS ujętych na listach płac;

- gotówką z kasy, konto przeciwstawne Ma 101,
- przelewem na konta pracowników, konta przeciwstawne Ma 130, 135, 139;

2) potrącenia dokonane na listach płac:

- podatek od osób fizycznych, konto przeciwstawne Ma 225,
- składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników z własnych środków, konto przeciwstawne Ma 225,
- składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe, konto przeciwstawne Ma 240,
- zwrotu pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej i zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz potrąceń tytułu alimentów i innych zobowiązań określonych przepisami, konto przeciwstawne Ma 240,
- nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników, konto przeciwstawne Ma 234,
- opłata za świadczenia działalności socjalnej (nieprzypisanych), konto przeciwstawne Ma 851;

3) odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń dotyczących:

- działalności operacyjnej, konto przeciwstawne Ma 760,
- działalności ZFŚS, konto przeciwstawne Ma 851;

4) obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń dotyczącej działalności operacyjnej i ZFŚS, konta przeciwstawne Ma 404, 851;

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się w szczególności:

1) naliczone w listach wynagrodzenia brutto obciążające:

- koszty działalności operacyjnej, konto przeciwstawne Wn 404,
- koszty inwestycji (środki trwałe w budowie), konto przeciwstawne Wn 080,
- straty nadzwyczajne działalności operacyjnej, konto przeciwstawne Wn 771,
- koszty zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, konto przeciwstawne Wn 851;

2) naliczenie zasiłki, które pokrywa ZUS, wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń, konto przeciwstawne Ma 229;

3) odpisanie należności przedawnionych i umorzonych:

- działalności operacyjnej, konto przeciwstawne Wn 761,
 - działalności dotyczącej ZFŚS, konto przeciwstawne Wn 851;
- 4) przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń, konto przeciwstawne Wn 240;
- 5) wynagrodzenia pokrywane ze środków otrzymanych do wypłaty od innych jednostek (sum na zlecenie), konto przeciwstawne Wn 240;

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

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

29) 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:

1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę:

- gotówką, konto przeciwstawne Ma 101,
- z rachunków bankowych, konto przeciwstawne Ma 130, 135, 139;

2) należności z tytułu;

- sprzedaży składników majątkowych działalności operacyjnej;

a) przychód ze sprzedaży, konto przeciwstawne Ma 76,

b) należny Vat naliczony w fakturach, konto przeciwstawne Ma 225,

- świadczeń odpłatnych działalności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, konto przeciwstawne Ma 851,
- wypłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, konta przeciwstawne Ma 101, 135,
- naliczenie odsetek od pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS (wymagalnych), konto przeciwstawne Ma 851;

3) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, konto przeciwstawne Ma 240;

4) odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących działalności eksploatacyjnej i ZFŚS, konta przeciwstawne Ma 760, 851;

5) należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz jednostki:

- roszczenie podstawowe, konto przeciwstawne Ma 240,

– zasądzone należności dodatkowe:

- a) z tytułu kosztów postępowania sądowego, konto przeciwstawne Ma 760,
- b) z tytułu odsetek, konto przeciwstawne Ma 750;

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

1) pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków:

– koszty:

- a) działalności operacyjnej, konto przeciwstawne Wn 401- 409,
- b) inwestycji (środki trwałe w budowie), konto przeciwstawne Wn 080,
- c) działalności ZFŚS, konto przeciwstawne Wn 851,
- d) działalności finansowanej przez inne jednostki (z sum na zlecenie), konto przeciwstawne Wn 240,

– zakup materiałów;

- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych do kasy lub na rachunek bankowy, konta przeciwstawne Wn 101, 130, 135, 139;
- 3) zobowiązanie z tytułu ekwiwalentu za używanie przez pracownika własnej odieży, konto przeciwstawne Wn 401;
- 4) należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń, konto przeciwstawne Wn 231;
- 5) odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub o nieistotnej wartości dotyczącej działalności operacyjnej i ZFŚS, konta przeciwstawne Wn 761, 851;
- 6) skierowanie roszczeń do sądu, konto przeciwstawne Wn 240;
- 7) odpisanie należności, na które uprzednio księgowano odpis aktualizujący należności w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, konto przeciwstawne Wn 240.

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

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

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

30) Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się w szczególności:

- 1) faktury Vat lub rachunki za dostawy i usługi finansowane z własnych i obcych środków na inwestycje oraz z sum na zlecenie lub sum depozytowych, konta przeciwstawne Ma 201, 234;
- 2) wynagrodzenia obciążające sumy na zlecenie, konto przeciwstawne Ma 231;
- 3) składki na FUS i Fundusz Pracy naliczone od wynagrodzeń wypłaconych z sum na zlecenie (w części obowiązującej zleceniodawcę), konto przeciwstawne Ma 229;
- 4) zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie, kaucji, sum zabezpieczenia oraz wypłata sum depozytowych, konta przeciwstawne Ma 101, 139;
- 5) obciążenie właścicieli kaucji i kwot zabezpieczenia należnego wykonania umowy kosztami zapłaconymi przez jednostkę, ale pokrywanymi z tych kwot, konta przeciwstawne Ma 139, 401-409;
- 6) udzielenie pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS emerytom i rencistom, konta przeciwstawne Ma 101, 135;
- 7) naliczone wymagalne odsetki od udzielonych pożyczek z ZFŚS emerytom, rencistom, konto przeciwstawne Ma 851;
- 8) wypłacone zaliczki na inwestycje wspólne realizowane przez innych inwestorów, konto przeciwstawne Ma 130;
- 9) wypłacone inwestorom zastępczym środki na sfinansowanie zleconej im inwestycji, którą sami rozliczają, konto przeciwstawne, konto przeciwstawne Ma 130;
- 10) należności od jednostek i osób fizycznych niebędących pracownikami z tytułu zwrotu poniesionych w ich imieniu wydatków, konta przeciwstawne Ma 101, 130, 135;
- 11) ujawnione niedoborów i szkód:
 - gotówki, konto przeciwstawne Ma 101,
 - materiałów, konto przeciwstawne Ma 310,
 - środki trwałe (wartość nieumorzona), konto przeciwstawne Ma 011,
 - papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, konto przeciwstawne Ma 140,
 - związane z inwestycjami (środki trwałe w budowie), konto przeciwstawne Ma 080,
 - obcych składników majątkowych, konta przeciwstawne Ma 201, 240;
- 12) kompensata nadwyżek z niedoborami, konto przeciwstawne Ma 240;
- 13) zmniejszenie kosztów z tytułu nadwyżek uznanych za korygujące zużycie materiałów, konto przeciwstawne Ma 401;
- 14) rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych, konto przeciwstawne Ma 760;
- 15) rozliczenie nadwyżki środków trwałych umorzonych stopniowo oraz inwestycji (środków trwałych w budowie), konto przeciwstawne Ma 800;

16) roszczenia z tytułu niedoborów:

- wartość ewidencyjna niedoborów (netto), konto przeciwstawne Ma 240,
- dodatnia różnica między wartością ewidencyjną netto a wartością roszczenia, konto przeciwstawne Ma 290;

17) roszczenia sporne:

- z tytułu dostaw i usług, konto przeciwstawne Ma 201,
- z tytułu należności od pracowników, konta przeciwstawne Ma 231, 234;

18) zasądzone należności z tytułu:

- odsetki, konto przeciwstawne Ma 750,
- kosztów postępowania, konto przeciwstawne Ma 760;

19) należna od spółki dywidenda, konto przeciwstawne Ma 750;

20) wypłaty z kasy dotyczące sum na zlecenie i depozytowych, konto przeciwstawne Ma 101;

21) niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych, konta przeciwstawne Ma 130, 135, 139;

22) faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawców dotycząca inwestycji, wartość łączna z Vat niepodlegającym odliczeń, konta przeciwstawne Ma 010, 020, 080;

23) odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących działalności:

- operacyjnej, konto przeciwstawne Ma 761,
- inwestycyjnej, nierozliczonych środków trwałych w budowie, konto przeciwstawne Ma 080,
- funduszu świadczeń socjalnych, konto przeciwstawne Ma 851.

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się w szczególności:

1) wypłata należności (głównej i dodatkowych), konta przeciwstawne Wn 101, 130, 135, 139;

2) otrzymane sumy na zlecenie, kwoty kaucji, wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wpłaty sum depozytowych:

- do kasy, konto przeciwstawne Wn 101,
- na inne rachunki jednostki budżetowej, konto przeciwstawne Wn 139;

3) zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet, ZUS i PFRON, konto przeciwstawne Wn 231;

4) wpływ należnej dywidendy, konto przeciwstawne Wn 130;

5) umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych lub nieistotnych obciążające:

- pozostałe koszty operacyjne, konto przeciwstawne Wn 761,
- koszty działalności ZFŚS, konto przeciwstawne Wn 851;

6) wpływy należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS, konto przeciwstawne Wn 101, 135;

7) ujawnione nadwyżki:

- gotówki w kasie, konto przeciwstawne Wn 101,
- materiałów, konto przeciwstawne Wn 310,
- środków trwałych umorzonych stopniowo, konto przeciwstawne Wn 011,
- pozostałych środków trwałych, konto przeciwstawne Wn 013,
- zbiorów bibliotecznych, konto przeciwstawne Wn 014,
- inwestycji (środków trwałych w budowie), konto przeciwstawne Wn 080;

8) przyjęcie efektów inwestycji wspólnych od innego inwestora (jako rozliczenie wpłaconej zaliczki), konta przeciwstawne Wn 011, 020;

9) zobowiązania wynikające z faktur Vat lub rachunków z tytułu dostaw, robót i usług dotyczących działalności inwestycyjnej, konta przeciwstawne Wn 011, 020, 080;

10) naliczone odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań dotyczących inwestycji:

- przed rozliczeniem inwestycji, konto przeciwstawne Wn 080,
- po zakończeniu inwestycji, konto przeciwstawne Wn 751;

11) przyjęcie środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji prowadzonej i rozliczonej przez inwestora zastępczego (na podstawie faktury), konta przeciwstawne Wn 011, 013, 020;

12) niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych, konta przeciwstawne Wn 130, 135, 139;

13) zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych na rachunku bankowym, konto przeciwstawne Wn 139.

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

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

31) Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się w szczególności:

1) zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących w związku z zapłatą:

- należności dotyczących:

a) działalności podstawowej eksploatacyjnej, konto przeciwstawne Ma 760,

b) operacji finansowych oraz finansowych przychodów budżetowych Ma 750,

c) działalności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, konto przeciwstawne Ma 851;

2) zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności

przedawnionych lub nieściągalnych, konta przeciwstawne Ma 201, 221, 234, 240;

3) zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu, konta przeciwstawne Ma 750, 760.

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się w szczególności:

1) odpis aktualizujący wątpliwe należności;

a) jednostek budżetowych;

– związanych z działalnością eksploatacyjną, konto przeciwstawne Wn 761,

– związanych z operacjami finansowymi, konto przeciwstawne Wn 751,

b) funduszu ZFŚS, konto przeciwstawne Wn 851;

2) przewyżka roszczenia z tytułu niedoboru ponad wartość bilansową brakujących składników, konto przeciwstawne Wn 240;

3) przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek, konta przeciwstawne Wn 201, 221, 234, 240.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

32) Zespół 3 – „Materiały i towary”

Konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji zapasów materiałów konto 310

Na koncie 310 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem są odnoszone w koszty w okresie ich poniesienia.

Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów na koncie 310 wycenia się według cen ewidencyjnych albo według cen zakupu lub nabycia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 310 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowowartościową - także według ich poszczególnych rodzajów i grup.

33) Konto 310 – „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się w szczególności:

1) przychód materiałów z zakupu (przy imporcie łącznie z podatkiem akcyzowym, cłem, opłatami manipulacyjnymi), konta przeciwstawne Ma 101, 201, 225, 234;

2) Nieodpłatne otrzymanie materiałów, konto przeciwstawne Ma 760,

3) Ustalona w wyniku inwentaryzacji na koniec roku lub okresu rozliczeniowego wartość materiałów, które były rozchodowane i księgowane w ciężar kosztów, a nie zostały zużyte, konta

przeciwstawne Ma 401, 851.

Na stronie Ma konta 310 ujmuje się w szczególności:

1) rozchód materiałów przeznaczonych do zużycia:

- w działalności eksploatacyjnej, konto przeciwstawne Wn 401,
- w działalności inwestycyjnej, konto przeciwstawne Wn 080,
- w działalności z ZFŚS, konto przeciwstawne wn851.

2) rozchód materiałów z tytułu:

- sprzedaży, konto przeciwstawne Wn 761,
- niedoborów, konto przeciwstawne Wn 240,
- wydarzeń losowych zaliczanych do strat, konto przeciwstawne Wn 771,

3) nieodpłatne przekazanie, konto przeciwstawne Wn 761.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

34) Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w miesiącu ich powstanie, nie później niż do chwili sporządzenia sprawozdania. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

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

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

35) Konto 400 – „Amortyzacja”

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji 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, konto przeciwstawne Ma 071.

Na stronie Ma konta 400 ujmuje się w szczególności:

1) ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych, konto przeciwstawne Wn 071,

2) przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na końcu roku obrotowego, konto przeciwstawne Wn 860.

Na koniec roku obrotowego konto 400 nie wykazuje salda.

36) Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

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

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się w szczególności:

- 1) koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w cenie nabycia nie wyższej niż 3500 zł oraz zbiorów bibliotecznych (umorzonych w 100% w miesiącu oddania do używania), konto przeciwstawne Ma 072;
- 2) materiały wydane do zużycia w działalności operacyjnej, konta przeciwstawne Ma 101, 201, 234;
- 3) niedobory i szkody materiałów uznane za niezawinione, zaięszczające koszty, konto przeciwstawne Ma 240;
- 4) zużycie energii według faktur:
 - zapłaconych gotówką, konto przeciwstawne Ma 101,
 - do rozliczenia bezgotówkowego, konta przeciwstawne Ma 201, 234;

Na stronie Ma konta 401 ujmuje się w szczególności:

- 1) zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu:
 - korekty obniżającej wartość w cenie zakupu (łącznie z niepodlegającymi odliczeniu VAT) materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia (na podstawie korygujących dowodów sprzedaży od dostawców), konto przeciwstawne Wn 201,
 - sprzedaż materiałów, których wartość księgowano w koszty bezpośrednio po przyjęciu od dostawców, konto przeciwstawne Wn 761;
- 2) nadwyżka materiałów uznana za zmniejszającą koszty, konto przeciwstawne Wn 240;
- 3) przeniesienie salda konta występujące na koniec roku obrotowego, konto przeciwstawne Wn 860.

Na koniec roku obrotowego konto 401 nie wykazuje salda.

37) 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 w szczególności:

- 1) odebrane usługi według faktur lub rachunków wykonawców:

- zapłacone gotówką, konto przeciwstawne Ma 101,
- do zapłacenia w formie bezgotówkowej, konto przeciwstawne Ma 201, 234.

Na stronie Ma konta 402 ujmuje się w szczególności:

- 1) zmniejszenia poniesionych kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość usług w cenie zakupu na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od wykonawców (łącznie z niepodlegającym odliczeniu podatku Vat), konto przeciwstawne Wn 201;
- 2) przeniesienie rocznej sumy kosztów usług obcych na koniec roku obrotowego, konto przeciwstawne Wn 860.

Na koniec roku obrotowego konto 402 nie wykazuje salda.

38) Konto 403 – „Podatki i opłaty”

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

Na stronie Wn konta 403 ujmuje się w szczególności:

- 1) podatki i opłaty – zapłacone lub naliczone, konta przeciwstawne Ma 101, 130, 135, 225;

Na stronie Ma konta 403 ujmuje się w szczególności:

- 1) zmniejszenie naliczonych uprzednio podatków i opłat, konto przeciwstawne Ma 201, 225;
- 2) przeniesienie na koniec roku obrotowego rocznej sumy kosztów z tytułu podatków i opłat, konto przeciwstawne Wn 860.

Na koniec roku obrotowego konto 403 nie wykazuje salda.

39) Konto 404 – „Wynagrodzenia”

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

Na stronie Wn konta 404 ujmuje się w szczególności:

- 1) naliczone pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac), konto przeciwstawne Ma 231.

Na stronie Ma konta 404 ujmuje się w szczególności:

- 1) korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń, konto przeciwstawne Wn 231;
- 2) przeniesienie rocznej sumy kosztów wynagrodzenia na koniec roku obrotowego, konto przeciwstawne Wn 860.

Na koniec roku obrotowego konto 404 nie wykazuje salda.

40) Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

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

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się w szczególności:

1) naliczenie składek na:

- 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, konto przeciwstawne Ma 229,
- Fundusz Pracy, konto przeciwstawne Ma 229;

2) wartość przelanych lub naliczonych odpisów na ZFŚS, konta przeciwstawne Ma 130, 240;

3) opłata za udział w szkoleniach, konferencjach, konta przeciwstawne Ma 201, 234, 240.

Na stronie Ma konta 405 ujmuje się w szczególności:

1) 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, konto przeciwstawne Ma 231;

2) zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych, konta przeciwstawne Wn 234, 240;

3) Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego, konto przeciwstawne Wn 860.

Na koniec roku obrotowego konto 405 nie wykazuje salda.

41) Konto 408 – "Inne świadczenia finansowane z budżetu"

Konto 408 służy do ewidencji kosztów dotyczących finansowania świadczeń społecznych i innych kosztów niezwiązanych z działalnością podstawową jednostki.

Na stronie Wn konta 408 ujmuje się w szczególności:

1) naliczenie świadczeń w przysługującej wartości, konta przeciwstawne Ma 201, 234.

Na stronie Ma konta 408 ujmuje się w szczególności:

1) zmniejszenia z tytułu błędnego naliczenia świadczeń, konta przeciwstawne Wn 201, 234;

2) przeniesienie rocznej sumy poniesionych kosztów świadczeń na koniec roku obrotowego, konto przeciwstawne Wn 860.

Na koniec roku obrotowego konto 408 nie wykazuje salda.

42) 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 zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i

zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się w szczególności:

1) zwrot kosztów za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych:

- wypłacone, konta przeciwstawne Ma 101, 130,
- naliczone zobowiązania, konto przeciwstawne Ma 234;

2) koszty podróży służbowych:

- zapłacone, konta przeciwstawne Ma 101, 130, 135,
- naliczone zobowiązania, konta przeciwstawne Ma 234, 240;

3) opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe, konta przeciwstawne Ma 101, 130, 240;

4) koszty reprezentacji i reklamy, konta przeciwstawne Ma 101, 130, 201, 234, 240;

5) odprawy z tytułu wypadków przy pracy:

- wypłacone, konta przeciwstawne Ma 101, 130;
- naliczone, konta przeciwstawne Ma 234, 240;

6) ekwiwalent za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej, środków czystości, narzędzi, sprzętu itp., konta przeciwstawne Ma 101, 130, 231, 234;

7) różne wydatki na rzecz osób fizycznych, konto przeciwstawne Ma 234.

Na stronie Ma konta 409 ujmuje się w szczególności:

1) zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych, konta przeciwstawne Wn 101, 130, 135, 231, 234, 240.

2) przeniesienie poniesionych kosztów na koniec roku obrotowego, konto przeciwstawne Wn 860.

Na koniec roku obrotowego konto 409 nie wykazuje salda.

43) Konto 490 – „Rozliczenie kosztów”

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

1) w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które były ujęte na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 w wartości poniesionej;

2) zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”.

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się w szczególności:

1) przypadające na dany okres koszty rozliczone w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach, konto przeciwstawne Ma 640;

2) przeksięgowanie salda kredytowego występujące na koniec roku na kont Ma 860.

Na stronie Ma konta 490 ujmuje się w szczególności:

1) koszty poniesione w danym okresie, a pozostawione do rozliczenia w następnych okresach, konto przeciwstawne Wn 640;

2) przeksięgowanie salda debetowego występującego na koniec roku na konto Wn 860.

Na koniec roku obrotowego konto 490 nie wykazuje salda.

44) Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

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

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, konto przeciwstawne Ma 490.

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się w szczególności:

1) odpisanie kosztów rozliczonych w czasie, konto przeciwstawne Wn 490,

2) odpisanie kosztów rozliczonych w czasie w części obciążającej straty nadzwyczajne, konto przeciwstawne Wn 771.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

1) wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie;

2) wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

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

45) Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

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

1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;

2) podatków nieujętych na koncie 403;

3) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

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

46) Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie

przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

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

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się w szczególności:

1) odpisy należności z tytułu:

- podatków i opłat, konto przeciwstawne Ma 221,
- subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa, konto przeciwstawne Ma 221,
- udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego, konto przeciwstawne Ma 221,
- dotacje celowe z państwowych funduszy celowych oraz dotacje celowe na zadania realizowane przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, konto przeciwstawne Ma 221

2) należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty podatku, konto przeciwstawne Ma 221;

3) przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych, konto przeciwstawne Ma 860.

Na stronie Ma konta 720 ujmuje się w szczególności:

1) przychody z tytułu dochodów budżetowych, przypisanych i wpłaconych do kasy lub banku:

- podatków i opłat, konta przeciwstawne Wn 101, 130, 221,
- subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa, konta przeciwstawne Wn 101, 130, 221,
- udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego, konta przeciwstawne Wn 101, 130, 221,
- dotacje celowe z państwowych funduszy celowych oraz dotacje celowe na zadania realizowane przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, konta przeciwstawne Wn 101, 130, 221,

2) przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału, konto przeciwstawne Wn 221;

3) zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów budżetowych, konto przeciwstawne Wn 290.

Na koniec roku obrotowego konto 720 nie wykazuje salda.

47) Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych, a 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, dodatnie różnice kursowe.

Na stronie Wn konta 750 ujmuje się w szczególności, przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych, konto przeciwstawne Ma 860.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody ze sprzedaży aktywów finansowych, konta przeciwstawne Wn 101, 130, 240;
- 2) dywidendy z tytułu udziałów w obcych podmiotach, konta przeciwstawne Wn 130, 221;
- 3) otrzymane lub przypisane odsetki z tytułu zwłoki z zapłacie, konta przeciwstawne Wn 130, 201, 221, 240;
- 4) odsetki od papierów wartościowych:
 - skapitalizowane, konta przeciwstawne Wn 030, 140,
 - otrzymane, konta przeciwstawne Wn 101, 130,
- 5) oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych, konta przeciwstawne Wn 130, 139;
- 6) dyskonto przy zakupie weksli i czeków obcych, konto przeciwstawne Wn 140;
- 7) dodatnie różnice kursowe naliczone na koniec kwartału, konta przeciwstawne Wn 101, 139, 201, 240;
- 8) przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału, konta przeciwstawne Wn 201, 221, 225, 229, 240;
- 9) zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów finansowych, konto przeciwstawne Wn 290;
- 10) zmniejszenie odpisu aktualizującego dotyczącego finansowania aktywów trwałych, konto przeciwstawne Wn 073;
- 11) przywrócenie wartości krótkoterminowych aktywów finansowych w razie ustąpienia przyczyn ich obniżenia, konto przeciwstawne Wn 140;
- 12) równowartość przelanego na dochody oprocentowania sum depozytowych i sum na zlecenie złożonych przez państwowe jednostki budżetowe, konto przeciwstawne Wn 130.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.

Na koniec roku obrotowego konto 750 nie wykazuje salda.

48) Konto 751 – „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych, a w szczególności wartość sprzedanych

udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość bilansowa sprzedanych aktywów finansowych, konta przeciwstawne Ma 030, 140;
- 2) dyskonto przy sprzedaży weksli i czeków obcych, konto przeciwstawne Ma 140;
- 3) zapłacone odsetki od zobowiązań, konta przeciwstawne Ma 101, 130;
- 4) ujemne różnice kursowe wyliczone na koniec kwartału:
 - należności, konta przeciwstawne Ma 201, 240;
 - środków pieniężnych w walutach obcych, konta przeciwstawne Ma 101, 139;
- 5) naliczenie na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań, konto przeciwstawne Ma 201, 225, 229, 240;
- 6) odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych, konto przeciwstawne Ma 290;
- 7) zmniejszenie wartości finansowych aktywów trwałych w związku z aktualizacją ich wartości, konto przeciwstawne Ma 073;
- 8) zmniejszenie wartości krótkoterminowych papierów wartościowych, konto przeciwstawne Ma 140.

Na stronie Ma konta 751 ujmuje się w szczególności:

- 1) korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty z różnymi kontami przeciwnymi uprzednio uznanymi;
- 4) przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych, konto przeciwstawne Wn 860.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

Na koniec roku obrotowego konto 751 nie wykazuje salda.

49) Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 750.

Na stronie Wn konta 760 ujmuje się w szczególności:

- 1) korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, inwestycji (środków trwałych w budowie) oraz wartości niematerialnych i prawnych, konta przeciwstawne Ma 201, 221, 234, 240;

2) przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych, konto przeciwstawie Ma 860.

Na stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności:

1) przychody ze sprzedaży materiałów, sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji (środków trwałych w budowie), konta przeciwstawie Wn 101, 130, 201, 221, 234, 240;

2) odpisanie przedawnionych zobowiązań, konto przeciwstawie Wn 201, 231, 234, 240;

3) otrzymane odszkodowania, kary, darowizny oraz uprzednio odpisanych należności, konta przeciwstawie Wn 101, 130, 201, 234, 240;

4) otrzymane darowizny oraz nieodpłatnie przyjęcie materiałów, pozostałych środków trwałych, konta przeciwstawie Wn 101, 310, 013;

5) odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn ich dokonania, konto przeciwstawie Wn 290;

6) przepadek otrzymanego wadium oraz przysądzone koszty postępowania spornego, konto przeciwstawie Wn 240;

7) należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącane w składanych deklaracjach), konta przeciwstawie Wn 225, 229.

Na koniec roku obrotowego konto 760 nie wykazuje salda.

50) Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

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

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się w szczególności:

1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, konto przeciwstawie Ma 310, 401;

2) zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego związane z działalnością operacyjną, konta przeciwstawie Ma 101, 130, 201, 225, 234, 240;

3) odpisane, przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi jeżeli wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego, konta przeciwstawie Ma 201, 231, 234, 240;

4) odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych, konto przeciwstawie Ma 140;

5) odpisy aktualizujące należności wątpliwe (z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych), konto przeciwstawie Ma 290;

6) koszty likwidacji i sprzedaży środków trwałych oraz inwestycji, konto przeciwstawie Ma 101, 130, 201, 234, 240;

7) obniżenie wartości zapasów materiałów w wyniku uszkodzenia, utraty przydatności, konto

przeciwstawie Ma 310.

Na stronie Ma konta 761 ujmuje się w szczególności:

- 1) korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowanie pozostałe koszty operacyjne, konta przeciwstawie Wn 120, 201, 225, 234, 240, 310;
- 2) przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych na konto Wn 860.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

51) Konto 770 – „Zyski nadzwyczajne”

Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Wn konta 770 ujmuje się w szczególności:

- 1) korekty (zmniejszenie) kwoty zysków nadzwyczajnych, konto przeciwstawie Ma 240;
- 2) przeniesienie zrealizowanych zysków nadzwyczajnych na koniec roku obrotowego, konto przeciwstawie Ma 860.

Na stronie Ma konta 770 ujmuje się w szczególności:

- 1) przyznane odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi objętymi ubezpieczeniami, konto przeciwstawie Wn 240;
- 2) wpłata przyznanego od ubezpieczyciela odszkodowania z tytułu strat nadzwyczajnych bez wcześniejszego przypisania należności, konto przeciwstawie Wn 130.

Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

52) Konto 771– „Straty nadzwyczajne”

Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Wn konta 771 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia, konta przeciwstawie Ma 080, 101, 240, 310;
- 2) koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych dotyczących:
 - wynagrodzenia zatrudnionych osób, konto przeciwstawie Ma 231,
 - zużycie materiałów w cenie ewidencyjnej, konta przeciwstawie Ma 310, 201,
 - usługi obce, konta przeciwstawie Ma 201, 240.

Na stronie Ma konta 771 ujmuje się w szczególności:

- 1) korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych, konta przeciwstawne Wn 080, 201, 231, 310, 240;
- 2) przeksięgowanie strat nadzwyczajnych na koniec roku obrotowego na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda.

53) Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

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

54) 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 w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego, konto przeciwstawne Ma 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych, konto przeciwstawne Ma 130;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje, konto przeciwstawne Ma 810;
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych, konta przeciwstawne Ma 011, 071;
- 5) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji, konta przeciwstawne Ma 011, 080;
- 6) wartość nieumorzonych środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione, konto przeciwstawne Ma 240;
- 7) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek, konta przeciwstawne Ma 201, 231, 234, 240;
- 8) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia, konta przeciwstawne Ma 011, 080, 310.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego, konto przeciwstawne Wn 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych, konto przeciwstawne Wn 130;
- 3) równowartość wydatków budżetowych jednostki budżetowej przeznaczonych na finansowanie własnych inwestycji (zapis dodatkowy na dowadzie zapłaty), konto przeciwstawne Wn 810;
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych, konto przeciwstawne Wn 011;
- 5) nieodpłatne otrzymanie z tytułu darowizny (również od jednostek budżetowych):

- środków trwałych, konto przeciwstawne Wn 011,
- dzieła sztuki, konto przeciwstawne Wn 016,
- wartości niematerialne i prawne umorzone stopniowo, konto przeciwstawne Wn 020,
- inwestycji, konto przeciwstawne Wn 080;

6) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek, konta przeciwstawne Wn 011, 020, 080, 130, 135, 139, różne konta zespołu 2, 310;

7) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia, konta przeciwstawne Wn 011, 013, 080, 310, 401.

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

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

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

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, konto przeciwstawne Ma 224;
- 2) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji, konto przeciwstawne Ma 800.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie w końcu roku obrotowego sumy dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone, konto przeciwstawne Wn 800;
- 2) przeksięgowanie wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji jednostki budżetowej, konto przeciwstawne Wn 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

56) Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

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

Na stronie Wn konta 840 ujmuje się w szczególności:

- 1) zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodu danego okresu, konto przeciwstawne Ma 750, 760;
- 2) zarachowanie przychodów przyszłych okresów do zysków nadzwyczajnych w wysokości

wpłaconego odszkodowania za straty nadzwyczajne, konto przeciwstawie Ma 770.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się w szczególności:

- 1) fakturowanie zaliczki i przedpłaty dotyczące przyszłych dostaw lub usług, konto przeciwstawie Wn 201, 234, 240;
- 2) przyznane odszkodowania na pokrycie skutków strat nadzwyczajnych, konto przeciwstawie Wn 240.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;
- 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

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

57) Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

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

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Na stronie Wn konta 851 ujmuje się w szczególności:

- 1) koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalnej:
 - zapłacone bez ujmowania na kontach rozrachunkowych, konta przeciwstawie Ma 101, 135,
 - ujęte jako zobowiązania, konta przeciwstawie Ma 201, 234;
- 2) koszty z tytułu zapłaconych lub naliczonych kar i odsetek za nieterminową zapłatę zobowiązań, konto przeciwstawie Ma 101, 135, 201, 240;
- 3) przedawnione lub odpisane należności, konta przeciwstawie Ma 201, 234, 240;
- 4) zmniejszenie funduszu z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności, konto przeciwstawie Ma 234, 240;
- 5) odpisy aktualizujące należności wątpliwe tego funduszu, konto przeciwstawie Ma 290.

Na stronie Ma konta 851 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpływ środków z tytułu odpisu na ZFŚS, konta przeciwstawie Wn 135, 240;
- 2) wpływ środków do kasy lub na rachunek ZFŚS z tytułu nieprzypisanych wcześniej należności za działalność socjalną, konta przeciwstawie Ma 101, 135;

- 3) odsetki bankowe naliczone od środków ZFŚS, konto przeciwstawne Ma 135;
- 4) przypis odsetek od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe, konto przeciwstawne Wn 234;
- 5) przychody działalności socjalnej z tytułu:
 - nadwyżki środków pieniężnych w kasie uznanej za niewyjaśnioną, konto przeciwstawne Wn 240,
 - otrzymanych lub należnych odsetek, odszkodowań i kar, konta przeciwstawne Wn 101, 135, 240;
- 6) równowartość świadczeń działalności socjalnej na rzecz działalności eksploatacyjnej, konta przeciwstawne Wn 135, 240;
- 7) darowizny środków obrotowych na rzecz działalności socjalnej, konto przeciwstawne Wn 101, 135, 310;
- 8) zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w przypadku ustania przyczyn, dla której dokonano odpisu, konto przeciwstawne Wn 290.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

58) Konto 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie Ma - stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

59) Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się w szczególności:

- 1) sumę poniesionych kosztów, konto przeciwstawne Ma 400, 401, 402, 403, 404, 405, 408 i 409;
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, konto przeciwstawne Ma 490;
- 3) wartości sprzedanych materiałów, konto przeciwstawne Ma 761;

- 4) zmniejszenie stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, konto przeciwstawne Ma 490;
- 5) przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych, konto przeciwstawne Ma 751;
- 6) przeniesienie w końcu roku pozostałych kosztów operacyjnych, konto przeciwstawne Ma 761;
- 7) przeniesienie w końcu roku strat nadzwyczajnych, konto przeciwstawne Ma 771;
- 8) przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysk netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego), konto przeciwstawne Ma 800.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeniesienie w końcu roku uzyskanych przychodów z tytułu dochodów budżetowych, konto przeciwstawne Wn 720;
- 2) przeniesienie w końcu roku przychodów finansowych, konto przeciwstawne Wn 750;
- 3) przeniesienie w końcu roku pozostałych przychodów operacyjnych, konto przeciwstawne Ma 760;
- 4) przeksięgowanie równowartości zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, konto przeciwstawne Wn 490;
- 5) przeniesienie w końcu roku zysków nadzwyczajnych, konto przeciwstawne Wn 770;
- 6) przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (strata netto) za rok ubiegły (pod datą sprawozdania finansowego), konto przeciwstawne Wn 800.

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

2. Konta pozabilansowe

1) Konto 975 – „Wydatki strukturalne”

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

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

Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych.

2) Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

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

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;

2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;

3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

3) Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;

2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

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

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

4) Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;

2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

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

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

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

5) Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym. Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Burmistrz
mgr Anetta Ujma

OPIS KSIĄG RACHUNKOWYCH

STOSOWANYCH

W URZĘDZIE MIEJSKIM W BLACHOWNI

WYKAZ STOSOWANYCH REJESTRÓW:

- | | |
|---|--------------------|
| 1. Rejestr – księga główna organ i jednostka | - oznaczona nr I |
| 2. Rejestr dochodów budżetowych | - oznaczony nr II |
| 3. Rejestr ewidencji sprzedaży VAT | - oznaczony nr III |
| 4. Rejestr funduszu świadczeń socjalnych | - oznaczony nr IV |
| 5. Rejestr przypisów i odpisów – zobowiązań pieniężnych | - oznaczony nr V |

W zakresie szczegółowości ewidencji księgowej prowadzi się ewidencję analityczną na kontach dochodów, wydatków, kontach finansowych oraz zestawienie obrotów i salda dla w/w rejestrów, jak również kont rozrachunkowych.

Burmistrz
mgr Anetta Ujma

WYKAZ

Środków trwałych Urzędu Miejskiego w Blachowni, które podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej:

1. Akumulatory,
2. Albumy,
3. Aparaty i narzędzia drobne stanowiące indywidualne wyposażenie pracowników,
4. Apteczki,
5. Dokumentacja,
6. Czajniki,
7. Donice,
8. Drabiny,
9. Drobny sprzęt biurowy np. datowniki, dziurkacze,
10. Gry świetlicowe, szachy, zegary szachowe,
11. Firany,
12. Filmy,
13. Kasety metalowe,
14. katalogi,
15. Kasety wideo, magnetofonowe, płyty,
16. Klasery,
17. Kosze na śmieci,
18. Kwiaty doniczkowe,
19. Kwietniki,
20. Lustra,
21. Mapy,
22. Nesesery i teczki,
23. Obrusy, serwetki, serwety, bieżniki,
24. Ozdoby ścienne, talerze, godła, gobeliny,
25. Pieczętki i stemple,
26. Popielnice,
27. Przedłużacze, kable, przewody elektryczne, przewody mikrofonowe,
28. Skrzynki kartotekowe,
29. Sprzęt gospodarstwa domowego np.: termosy, szklanki, spodki, sztucce, popielnice itp.,
30. Sprzęt sportowy np. okładziny, deski, piłki, siatki, stopery, stroje sportowe, rakietki itp.,
31. Sprzęt p. poż. np. gaśnice, itp.,
32. Szyldy,
33. Taczki i narzędzia tj.: np. łopaty, grabie, miotły,
34. Wazony,
35. Wieszaki,
36. Wykładzina podłogowa,
37. Zasłony,
38. Zegary,
39. Sprzęt na trwale zamontowany w pomieszczeniach np. bojler, piecyki gazowe, karnisze, kinkiety, żyrandole, żaluzje, ogrzewacze,
40. Świeczniki,
41. Narzędzia ślusarskie, obuwie, kurtki, fartuchy.

Burmistrz
