

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA STAROSTWA POWIATOWEGO W KIELCACH

I. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

1. KONTA BILANSOWE

Zespół 0 - „Aktywa trwałe”

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 015 - Mienie zlikwidowanych jednostek
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 030 - Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 074 - Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych
- 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

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

Zespół 2 - „Rozrachunki i roszczenia”

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 245 - Wpływy do wyjaśnienia
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 - „Materiały i towary”

310 - Materiały

Zespół 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczanie”

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

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

Zespół 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
- 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 - Wynik finansowy

2. KONTA POZABILANSOWE

- 920 – Wkład własny niepieniężny
- 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT ORAZ ZASADY PROWADZENIA EWIDENCJI ANALITYCZNEJ I JEJ POWIĄZANIE Z KONTAMI SYNTETYCZNYMI

Zespół 0 - „Aktywa trwałe”

Konta zespołu 0 „Aktywa trwałe” służą do ewidencji:

- 1) rzeczowych aktywów trwałych;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) długoterminowych aktywów finansowych;
- 4) umorzenia składników aktywów trwałych.

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 i 017. 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,
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

Konta analityczne prowadzone są w układzie - 011 – X – Y - Z, gdzie X oznacza symbol grupy środków trwałych, odpowiadający Klasyfikacji Środków Trwałych, Y oznacza źródło finansowania zakupionych środków trwałych (1 – środki własne, 2 – środki zewnętrzne), a Z oznacza symbol podzadania:

011 - 0 – Grunty, w tym:

011 - 0 – 1 – Grunty,

011 - 0 – 2 – Grunty przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom,

011 - 1 - Budynki i lokale,

011 - 2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej,

011 - 3 - Kotły i maszyny energetyczne,

011 - 4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania np.:

011 - 5 - Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne,

011 - 6 - Urządzenia techniczne,

011 - 7 - Środki transportu,

011 - 8 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie,

Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest w formie komputerowej księgi inwentarzowej w systemie Respons dostarczonym przez firmę ZETO Software Sp. z o.o., ul. Pieniężnego 6/7, 10-005 Olsztyn – moduł środki trwałe.

Ewidencja analityczna prowadzona w module Środki Trwałe zawiera informacje dotyczące poszczególnych środków trwałych, m.in. wartość początkową, wartość umorzenia, datę przyjęcia do użytkowania, stopę amortyzacji, klasyfikację zgodnie z KŚT, lokalizację. Ewidencja ta umożliwia ustalenie wartości poszczególnych obiektów, osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, prawidłowe obliczenie umorzenia i amortyzacji oraz ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom. W przypadku gruntów ewidencja ta zawiera dane określające m.in.: geodezyjny nr działki, obręb (położenie), nazwę gminy, powierzchnię, dokument własności (podstawę prawną), wartość. Ponadto ewidencja szczegółowa do konta 011 dodatkowo prowadzona jest w programie Ewida Standard gdzie, ewidencjonowany jest sprzęt komputerowy oraz w programie Mienie gdzie, ewidencjonuje się grunty - ilościowo.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 011 – „Środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody nowych środków trwałych z inwestycji budowlanych i z zakupu gotowych środków trwałych niewymagających montażu oraz wartość ulepszeń i nakładów w obcym środku trwałym.	080, 201,240
2.	Przychody środków trwałych używanych pochodzących z zakupów.	201,240
3.	Środki trwałe z ujawnionych nadwyżek.	240
4.	Przychody z nieodpłatnego otrzymania z tytułu darowizny lub spadku środków trwałych.	800
5.	Zwiększenia wartości środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny.	800
6.	Przyjęcie nieodpłatnie gruntów lub innych środków trwałych, np. na podstawie decyzji administracyjnej a) dotychczasowe umorzenie środka trwałego (nie dot. gruntów), b) wartość nieumorzona.	071 800
7.	Otrzymanie środka trwałego w trwały zarząd: a) dotychczasowe umorzenie środka trwałego, b) wartość nieumorzona.	071 800
8.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych o koszty ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji).	080

Typowe zapisy strony Ma konta 011 – „Środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wycofanie środków trwałych postawionych w stan likwidacji na skutek zużycia lub zdarzenia losowego: - wartość dotychczasowego umorzenia - wartość nieumorzona.	071 800
2.	Rozchody środków trwałych na skutek niedoboru: - do wysokości dotychczasowego umorzenia - wartość nieumorzona.	071 240
3.	Rozchody środków trwałych na skutek nieodpłatnego przekazania na podstawie decyzji właściwego organu: - dotychczasowe umorzenie - wartość netto (nieumorzona część wartości początkowej).	071 800
4.	Zmniejszenie wartości środków trwałych na skutek urzędowej aktualizacji wyceny.	800
5.	Przekazanie środka trwałego w trwały zarząd: a) dotychczasowe umorzenie b) wartość nieumorzona.	071 800
6.	Rozchód wartości ulepszeń w obcych środkach trwałych, które po wygaśnięciu umowy są zwracane: - dotychczasowe umorzenie - wartość nieumorzona.	071 800

Konto 013 - „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach 011,014,016,017 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 lub inwestycji,
- 2) nadwyżki środków trwałych w używaniu,
- 3) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

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

Konta analityczne prowadzone są w układzie - 013 – X – Y - Z , gdzie X oznacza źródło finansowania zakupionych pozostałych środków trwałych (1 – środki własne, 2 – środki zewnętrzne), Y oznacza symbol grupy środków trwałych, odpowiadający Klasyfikacji Środków Trwałych, a Z oznacza symbol podzadania.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest w formie komputerowej księgi inwentarzowej w systemie Respons dostarczonym przez firmę ZETO Software Sp. z o.o., ul. Pieniężnego 6/7, 10-005 Olsztyn – moduł środki trwałe.

Ewidencja ta prowadzona jest w ujęciu ilościowo-wartościowym umożliwiającym ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz wg miejsca użytkowania. Ponadto ewidencja szczegółowa do konta 013 dodatkowo prowadzona jest w programie Ewida Standard gdzie, ewidencjonowany jest sprzęt komputerowy.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 013 - „Pozostałe środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zakup pozostałych środków trwałych - wartość łącznie z VAT, niepodlegającym odliczeniu.	201,101
2.	Przyjęcie pozostałych środków trwałych z inwestycji (środki trwałe w budowie) jako pierwsze wyposażenie (dodatkowy zapis 401/072).	080
3.	Otrzymanie używanego pozostałego środka trwałego jako darowizny od innych jednostek (dodatkowy zapis 401/072).	760
4.	Otrzymanie używanego pozostałego środka trwałego od innej jednostki na podstawie decyzji właściwego organu.	072
5.	Ujawnienie w toku inwentaryzacji pozostałych środków trwałych nieobjętych ewidencją.	240

Typowe zapisy strony Ma konta 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód pozostałych środków trwałych wskutek sprzedaży lub zużycia.	072
2.	Rozchód pozostałych środków trwałych ujawnionych w toku inwentaryzacji jako niedobór.	240

3.	Nieodpłatne przekazanie używanych pozostałych środków trwałych.	072
----	---	-----

Konto 015 - „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Konto 015 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski (Powiat Kielecki) po zlikwidowanej podległej jednostce organizacyjnej.

Na stronie Wn konta 015 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość mienia przyjętego po jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki,
- 2) zwiększanie wartości mienia, stanowiącego różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki a wartością mienia przekazanego innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego,
- 3) wartość mienia pozostającego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych Powiatu.

Na stronie Ma konta 015 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość mienia pozostającego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego innym jednostkom,
- 2) korektę wartości mienia stanowi stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

Ewidencję szczegółową do konta 015 prowadzi się w zależności od potrzeb i rodzaju przyjętego mienia. Za ewidencję szczegółową można uznać specyfikę majątku ujętego w bilansie likwidowanych jednostek organizacyjnych z uwzględnieniem wykazów ilościowo-wartościowych składników rozchodowanych ze stanu przejętego od likwidowanych jednostek.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanej jednostki organizacyjnej będącej w dyspozycji Powiatu. Obejmuje ono tę część mienia zlikwidowanych jednostek, które do dnia bilansowego nie zostało przekazane spółkom lub innym jednostkom organizacyjnym albo nie zostało przejęte na własne potrzeby eksploatacyjne Powiatu.

Typowe zapisy strony Wn konta 015 - „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie przez Powiat mienia zlikwidowanej podległej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu likwidowanej jednostki.	855
2.	Zwiększenie wartości mienia zlikwidowanej jednostki organizacyjnej przekazanego spółce do odpłatnego korzystania o nadwyżkę wartości z wyceny ponad wartość bilansową.	855
3.	Przyjęcie przez Powiat mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, które zostaje przyjęte na stan składników majątkowych Powiatu.	855

Typowe zapisy strony Ma konta 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód mienia pozostającego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej z tytułu: -przekazania spółce jako udziału w wartości wynikającej z umowy ze spółką (równoległy zapis Wn 030 Ma 800), -sprzedaży(F-ra lub rachunek księgowany Wn 221 Ma 760), -przekazanego nieodpłatnie innym jednostkom na podstawie decyzji właściwego organu	855

	-przyjętego na własne cele urzędu obsługującego organ (równoległy zapis Wn odpowiednie konta majątkowe Ma 800).	
2.	Zmniejszenie wartości mienia zlikwidowanej jednostki o różnicę między wyceną mienia przekazanego spółce a jego wartością bilansową.	855
3.	Likwidacja mienia przeprowadzona przez organ.	855

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.

Konta analityczne tworzy się w układzie – 020 – X – Y - Z, gdzie X oznacza podział wartości niematerialnych i prawnych na te, które są umarzane stopniowo i te, które są umarzane jednorazowo, Y oznacza źródło finansowania zakupionych wartości niematerialnych i prawnych (1 – środki własne, 2 – środki zewnętrzne), a Z oznacza symbol podzadania:

020-1 – wartości niematerialne i prawne (umarzane stopniowo)

020-2 – wartości niematerialne i prawne (umarzane jednorazowo)

Ewidencja szczegółowa do konta 020 prowadzona jest w formie komputerowej księgi inwentarzowej w systemie Respons dostarczonym przez firmę ZETO Software Sp. z o.o., ul. Pieniężnego 6/7, 10-005 Olsztyn – moduł środki trwałe. Umożliwia ona ustalenie umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 071) oraz umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 072), a także według ich tytułów i osób odpowiedzialnych za ich stan.

Ponadto ewidencja szczegółowa wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest dodatkowo w programie Ewida Standard.

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

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zakup wartości niematerialnych i prawnych	201, 240
2.	Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne a) umarzane stopniowo: - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona b) z tytułu darów (wg wyceny w wartości rynkowej (godziwej) na dzień otrzymania).	071 800 800
3.	Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne umarzane w 100% w miesiącu przyjęcia do używania a) od jednostek i zakładów budżetowych: - nowe (nieumorzone) - używane b) od innych jednostek i osób prawnych (dary) w wartości rynkowej.	760 072 760
4.	Przyjęcie wartości niematerialne i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji.	080

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych, gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne lub sprzedane: a) podstawowych umarzanych stopniowo,	

- wartość dotychczasowego umorzenia	071
- wartość nieumorzona	800
b) pozostałych umorzonych w 100%.	072

Konto 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok. Przy czym kontrola ta powinna wynikać w szczególności z przepisów prawa lub określonego tytułu prawnego.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 030 prowadzona jest w układzie 030 –X, gdzie X określa podmiot oraz tytuł długoterminowych aktywów finansowych.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zakup długoterminowych papierów wartościowych za środki pieniężne.	130
2.	Wartość nominalna udziałów objętych za: -środki pieniężne, -wkłady niepieniężne w postaci mienia ze zlikwidowanych jednostek (wartość ujmowana na koncie 015 po wycenie) Równoległy zapis Wn 855 Ma 015.	130 800
3.	Akcje (udziały) objęte za wkłady niepieniężne, poprzez przekazanie składników majątkowych (środków trwałych) w wartości rynkowej.	800
4.	Podwyższenie wartości udziałów (akcji) w wyniku przeznaczenia kapitału zapasowego lub rezerwowego na kapitał udziałowy lub akcyjny jednostki, w której dana jednostka posiada udziały (akcje).	750
5.	Kapitalizowane odsetki od obligacji.	750

Typowe zapisy strony Ma konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Rozchód sprzedanych akcji i udziałów w cenie zakupu/nabycia bez dokonanych uprzednio odpisów z tytułu utraty wartości (wartość w cenie sprzedaży księguje się WN 130, 240 Ma 750).	751
2.	Rozchód sprzedanych akcji i udziałów w cenie zakupu/nabycia, dla których dokonano wcześniej odpisu z tytułu utraty wartości: - wyksięgowanie dokonanego odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, - rozchód składnika aktywów finansowych w wartości netto.	073 751
3.	Uzyskane w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje), składniki masy likwidacyjnej lub upadłościowej w postaci: środków pieniężnych, środków trwałych (w wartości wg wyceny), pozostałych środków trwałych (równoległy zapis Wn 800 Ma 072), materiałów.	130, 011, 013 ,310
4.	Odpisanie długoterminowych aktywów finansowych, które całkowicie utraciły wartość: - wyksięgowanie aktywów nieobjętych odpisami aktualizującymi, - odpisanie aktywów objętych odpisami aktualizującymi.	751 073

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.

Konta analityczne tworzy się w układzie – 071 - X - Y - Z, gdzie: X – oznacza symbol grupy środków trwałych, Y - oznacza źródło finansowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (1 – środki własne, 2 – środki zewnętrzne), a Z oznacza symbol podzadania, 071 - 0 – wartości niematerialne i prawne.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych w postaci tabel amortyzacyjnych w systemie Respons dostarczonym przez firmę ZETO Software Sp. z o.o., ul. Pieniężnego 6/7, 10-005 Olsztyn – moduł środki trwałe, według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji: - w wyniku: a) postawienia środków trwałych w stan likwidacji na skutek zniszczenia lub zużycia, b) rozchodowania wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo - z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania: a) środków trwałych, b) wartości niematerialnych i prawnych - z tytułu rozchodowania niedoborów: a) środków trwałych, b) wartości niematerialnych i prawnych.	011 020 011 020 011 020

Typowe zapisy strony Mn konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Naliczone za okres umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo.	400
2.	Dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki: - środków trwałych, - wartości niematerialnych i prawnych.	011 020
3.	Zwiększenie umorzenia w związku z podwyższeniem (z tytułu aktualizacji) wartości początkowej środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu (na podstawie stosownego zarządzenia Ministra Finansów).	800
4.	Amortyzacja (umorzenie nieplanowe z tytułu trwałej utraty wartości.	761

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

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

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

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

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie.

Konta analityczne tworzy się w układzie – 072 – X – Y - Z, gdzie: X oznacza: 1 – umorzenie pozostałych środków trwałych, 2 – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych,

Y – oznacza źródło finansowania pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (1 – środki własne, 2 – środki zewnętrzne), a Z oznacza symbol podzadania.

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

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

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

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Umorzenie naliczone od wydanych do używania nowych pozostałych środków trwałych włączonych do ewidencji księgowej oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.	401
2.	Umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanych ze środków na inwestycje	401
3.	Odpisy umorzeniowe naliczone od przyjętych do używania darów i ujawnionych nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	401
4.	Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki.	013,020

Konto 073 - „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych. Odpisów z tytułu utraty wartości dokonuje się nie później niż na koniec okresu

sprawozdawczego.

Po stronie Wn księguje się w szczególności:

- 1) przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych,
- 2) korektę ceny nabycia długoterminowych papierów wartościowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości (w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany wartości),
- 3) przeniesienie odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości w przypadku przekwalifikowania długoterminowych aktywów finansowych na skutek trwałej utraty ich wartości.

Po stronie Ma księguje się:

- 1) odpis aktualizujący wartość długoterminowych aktywów finansowych na skutek trwałej utraty ich wartości.

Ewidencja szczegółowa do konta 073 prowadzona jest w układzie 073 –X, gdzie X oznacza podmiot w którym jednostka posiada udziały/akcje.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe (udziały i akcje).

Typowe zapisy strony Wn konta 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych do pierwotnej wartości w cenie zakupu/nabycia.	750
2.	Korektę ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości: - w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności, - w razie przekwalifikowania ich do krótkoterminowych.	030 030

Typowe zapisy strony Mn konta 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Odpis aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych (udziałów i akcji), poniżej ich wartości w cenie zakupu/nabycia.	751

Konto 074 - „Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych”

Konto 074 służy do ewidencji odpisów z tytułu trwałej utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych. Na konto to odnosi się skutki trwałej utraty wartości gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste. Odpisów z tytułu utraty wartości dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych.

Typowe zapisy strony Wn konta 074 – „Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przywrócenie uprzednio utraconej wartości gruntu w związku z zakończeniem użytkowania wieczystego.	800
2.	Wyksięgowanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości w związku z wycofaniem gruntu z ewidencji.	011

Typowe zapisy strony Mn konta 074 – „Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Odpis aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości gruntów oddanych przez jednostkę samorządu terytorialnego w wieczyste użytkowanie.	800
2.	Odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości przez dzieła sztuki na skutek działania czynników losowych.	761

Konto 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

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

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu,
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

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

- 1) środków trwałych,
- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Na koncie 080 należy księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych oraz koszty dotyczące zakupu wartości niematerialnych i prawnych jeśli zostały zakupione dla potrzeb budowanego obiektu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 prowadzona jest dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób zapewniający ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych oraz umożliwiającą wycenę poszczególnych obiektów środków trwałych.

Ewidencja analityczna do konta 080 prowadzona jest w układzie 080 –X-Y, gdzie:

X - zadanie inwestycyjne,

Y – dodatkowe oznaczenie np. symbol podzadania.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Typowe zapisy strony Wn konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów (łącznie z niepodlegającym odliczeniu VAT).	101, 240
2.	Zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie lub obiektów wymagających ulepszenia.	201,240
3.	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie.	800
4.	Równowartość pierwotnie odpisanej, a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej wznowionej budowy środka trwałego (inwestycji).	800
5.	Równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanej budowy środka trwałego (inwestycji).	800
6.	Wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z budową środka trwałego (inwestycją).	231
7.	Straty związane z usuwaniem skutków wydarzeń losowych dotyczących środków trwałych w budowie.	101, 130, 240
8.	Cło i inne opłaty związane z nabyciem składników lub praw związanych	

	z inwestycjami.	225, 240
9.	Rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami.	800

Typowe zapisy strony Ma konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku budowy środka trwałego (inwestycji).	011,013,020
2.	Rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych.	011
3.	Rozliczenie kosztów ulepszenia obcych obiektów.	011
4.	Rozliczenie nadwyżki strat nad zyskami inwestycyjnymi.	800
5.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie.	800
6.	Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie.	240
7.	Rozliczenie kosztów wspólnej budowy środka trwałego (inwestycji) w przypadku przejęcia części efektów przez współinwestora.	240
8.	Rozliczenie budowy środka trwałego (inwestycji) bez efektów majątkowych.	800
9.	Wyksięgowanie kosztów poniesionych na sprzedane środki trwałe w budowie.	800
10.	Przyznane odszkodowania z tytułu wydarzeń losowych dotyczące środków trwałych w budowie.	240
11.	Odpisanie kosztów niepodjętej budowy środka trwałego (inwestycji)(np. niewykorzystanej dokumentacji projektowej lub budowy środka trwałego (inwestycji) zaniechanej.	800

Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

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

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach i ulokowanych na rachunkach bankowych,
- 2) aktywów pieniężnych mających postać czeków, weksli obcych i innych krótkoterminowych aktywów finansowych,
- 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 aktywów finansowych.

Konto 101 - „Kasa”

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

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

Konta analityczne tworzy się w układzie 101 – X, gdzie X oznacza rodzaje kas realizujących określone dochody, wydatki budżetowe, depozyty np.:

- 101- 1 – Kasa - WYDATKI
- 101- 2 – Kasa - ZFŚS
- 101- 3 – Kasa - POSN
- 101- 4 – Kasa - DOCHODY
- 101- 5 – Kasa – PFRON

Ewidencja szczegółowa konta 101 prowadzona jest w powiązaniu z odpowiednim rachunkiem bankowym dochodów budżetowych, wydatków budżetowych, ZFŚS, PFRON itp.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 101 – „Kasa”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki z banku: a) z rachunku bieżącego jednostki, b) z rachunku środków funduszy specjalnego przeznaczenia, c) z innych rachunków bankowych.	130,141 135 139
2.	Wpływ środków pieniężnych w drodze.	141
3.	Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków.	201, 221, 231,234, 240
4.	Wpłaty przychodów nieprzypisanych na kontach rozrachunków z tytułu: a) przychodów finansowych b) dochodów budżetowych c) otrzymanych kar i odszkodowań, sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.	750 720 760
5.	Wpłaty sum depozytowych i sum na zlecenie	240
6.	Wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu nadmiernych wydatków.	201, 231, 234
7.	Wpłaty należności z tytułu niedoborów i szkód.	234,240
8.	Nadwyżki środków pieniężnych w kasie.	240
9.	Wpłaty z tytułu zwrotu kosztów nieujętych uprzednio jako należności od kontrahentów.	Zespół „4”
10.	Wpłaty z tytułu zwrotu pożyczek i innych przypisanych należności dotyczących ZFŚS.	234,240
11.	Wpłaty należności z tytułu nieprzypisanych kar i grzywien.	760,851
12.	Wpłaty z tytułu przychodów mających charakter nadzwyczajnych (nieujętych uprzednio jako należności).	760
13.	Przedpłaty na poczet przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.	840
14.	Wpłaty z tytułu darów pieniężnych.	760, 800, 851
15.	Wpłaty z tytułu nieprzypisanych opłat lub zwrotu kosztów związanych z działalnością finansową z ZFŚS.	851

Typowe zapisy strony Ma konta 101 – „Kasa”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenie.	231
2.	Wypłata pokrywanych przez ZUS.	229, 231
3.	Wypłata zaliczek do rozliczenia.	234, 240
4.	Zapłata gotówką zobowiązań wynikających z faktur lub rachunków nieujętych na kontach rozrachunków.	011, 013, 080, 310, zespół „4”, 761,851
5.	Wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunków.	201, 234, 240
6.	Wypłaty na pokrycie strat z tytułu zdarzeń losowych: - działalności operacyjnej, - działalności funduszy specjalnego przeznaczenia	761 851
7.	Wypłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	234, 240
8.	Wypłaty z tytułu kar i grzywien.	761, 851
9.	Wpłaty gotówki do banku na własne rachunki bankowe.	130,141,135,139
10.	Niedobory kasowe.	240
11.	Wypłaty sum depozytowych, kaucji i zabezpieczeń należytego wykonania umowy oraz sum na zlecenie.	240
12.	Wypłaty z tytułu zwrotu nadpłat dochodów budżetowych.	221

13.	Wyplata ekwiwalentów za użycie własnej odzieży, pranie odzieży itp.	234,231
-----	---	---------

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223,
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8,
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne do zachowania czystości obrotów.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w podziale na rachunki bieżące Urzędu odrębne do ewidencji poszczególnych rodzajów dochodów oraz wydatków budżetowych z wyodrębnieniem obrotów i sald dochodów i wydatków budżetowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja analityczna do konta 130 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, kategorii zadań, podzadań oraz dodatkowo wg wydziałów Starostwa – realizujących poszczególne wydatki.

Konta analityczne tworzy się w układzie: 130-X-Y-D-R-P-Z-PZ-W, gdzie:

X – przeznaczenie konta

Y – oznaczenie rachunku bankowego, np.:

130-1 – rachunek bieżący jednostki - wydatki,

130-1-01 – rachunek bieżący jednostki - wydatki - R-ek „001”

130-2 – rachunek bieżący jednostki – dochody,

130-2-1 – rachunek bieżący jednostki – dochody - R-ek „003”

130-2-1 – GUGIK - rachunek bieżący jednostki – dochody - ewidencja środków GUGIK

130-2-2 – rachunek bieżący jednostki – dochody - R-ek „004”

130-2-2 - VAT - rachunek bieżący jednostki – dochody - ewidencja środków z tytułu VAT

130-2-2 - CEPIK - rachunek bieżący jednostki – dochody - ewidencja opłaty ewidencyjnej CEPIK

130-2-2 – BP - REJA 24 - rachunek bieżący jednostki – dochody - ewidencja dochodów za rejestrację sprzętu pływającego

130-2-3 – rachunek bieżący jednostki – dochody – R-ek „025”

130-2-4 - rachunek bieżący jednostki – dochody – R-ek „030”

130-2-4 – VAT - rachunek bieżący jednostki – dochody - ewidencja środków z tytułu VAT

130-2-5 - rachunek bieżący jednostki – dochody – R-ek „031”

130-3 – rachunek bieżący jednostki - dochody Budżetu Państwa – R-ek „002”

130-3-1 – rachunek bieżący jednostki – dochody BP

130-3-1-1 – rachunek bieżący jednostki – dochody BP w części należnej BP
 130-3-1-2 – rachunek bieżący jednostki – dochody BP w części należnej Powiatowi
 130-3-2 – rachunek bieżący jednostki – dochody BP – ewidencja środków z tytułu VAT
 130-4 – rachunek bieżący jednostki – VAT powiązany
 130-4-1 - rachunek bieżący jednostki – VAT powiązany - R-ek 0018
 130-4-1-1 - rachunek bieżący jednostki – VAT powiązany R-ek 0018 do r-ku 0002
 130-4-1-2 - rachunek bieżący jednostki – VAT powiązany R-ek 0018 do r-ku 0004
 130-4-1-3 – rachunek bieżący jednostki – VAT powiązany R-ek 0018 do r-ku 0003
 130-4-2 - rachunek bieżący jednostki – VAT powiązany (R-ek 0022)
 130-4-3 - rachunek bieżący jednostki – VAT powiązany (R-ek 0023)

D – dział,

R – rozdział,

P – paragraf,

Z – symbol zadania,

PZ – symbol podzadania (projektu)

W – wydział realizujący zadanie.

Dla oznaczenia wydatków ze środków otrzymanych z dotacji, do wyżej określonych kont analitycznych dodaje się paragraf powiązany (np. 2110).

Dla ewidencji środków otrzymanych na realizację wydatków tworzy się konta analityczne w układzie: 130-X-Y-000

Ewidencja szczegółowa może zostać rozbudowana dla potrzeb sprawozdawczości.

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

Konto 130 może wykazywać:

- w zakresie wydatków budżetowych saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,
- w zakresie dochodów budżetowych saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane na rachunek budżetu.

Ponadto saldo Wn konta 130 może oznaczać stan środków niestanowiących dochodów jednostki, lecz tylko przejściowo znajdujących się na tym rachunku.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- 1) przelewu środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,
- 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.
- 3) przelewu podatku VAT w korespondencji z kontem 225.

Typowe zapisy strony Wn konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków na rachunek bankowy z budżetu powiatu, przeznaczonych na wydatki jednostki.	223
2.	Wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych: - z sum pieniężnych w drodze, - z innych rachunków bankowych jednostki, - z tytułu należności przypisanych, - z tytułu należności nieprzypisanych.	141 135,139, 221 720,750,760

3.	Przebieganie: a) zryczałowanego wynagrodzenia należnego płatnikowi za terminowe odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych (subkonto dochodów), b) wynagrodzenia przysługującego płatnikowi składek z tytułu wykonywania zadań związanych z ustaleniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ich wypłatą (subkonto dochodów)	130 (subkonto wydatków)
4.	Zwrot nadwyżki VAT naliczonego nad należnym.	225
5.	Zwrot nadpłaconego podatku dochodowego od osób fizycznych.	225
6.	Zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku.	224,810
7.	Wpływy z tytułu niewłaściwych obciążeń banku, korekt.	240
8.	Wpływ odsetek naliczonych przez bank od środków na rachunku bankowym.	750
9.	Wpływ środków wykupionego przez bank czeku obcego.	141
10.	Wpływ środków na rachunek bankowy stanowiących odsetki naliczone przez bank od środków zgromadzonych na rachunkach pomocniczych, które podlegają zaliczeniu na dochody budżetowe.	141,240
11.	Wpłata bezgotówkowa odsetek za zwłokę w zapłacie należności.	201,221,240,750
12.	Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania: a) z kasy i innych rachunków bankowych, b) przelewem od dłużników z tyt. zwrotu wydatków: - dotyczących należności ujętych na kontach rozrachunków, - dotyczących zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów.	101,141,135,139 201,225,229,231,234, 240 Konta zespołu „4”,7”
13.	Otrzymane kary i odszkodowania - bez przypisu.	760
14.	Wpłaty kwot niewyjaśnionych, ze względu na tytuł wpłaty.	245
15.	Zapłata przez dłużnika zasądzonych kosztów procesu wynikających z nakazu lub wyroku.	221,720
16.	Wpływy z rachunku VAT (powiązany) prowadzonego do rachunku bieżącego, które będą przekazane na rachunek VAT (powiązany) prowadzony dla centralnego rozliczenia VAT.	141,130

Typowe zapisy strony Ma konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności: a) pobrania gotówki z banku do kasy, b) przelew z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych, c) przelewów z tytułu opłat księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych, d) przelewów równowartości odpisów na ZFŚS, e) przelewów refundacyjnych na rachunek środków funduszy specjalne-	101,141 201,225,229,231,234, 240 Zespół „4”, 080 405,240

	go przeznaczenia.	135,240
2.	Zakup długoterminowych papierów wartościowych.	030
3.	Odsetki od zaciągniętego kredytu na środek trwały do momentu przyjęcia środka do używania- kredyt zaciąga jednostka realizująca.	080
4.	Przebiegowanie: a) zryczałtowanego wynagrodzenia należnego płatnikowi za terminowe odprowadzenie podatku dochodowego od osób (subkonto wydatków), b) wynagrodzenia przysługującego płatnikowi składek z tytułu wykonywania zadań związanych z ustaleniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ich wypłatą (subkonto dochodów)	130 (subkonto dochodów)
5.	Zwrot kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za omyłkowe wpłaty.	245
6.	Opłaty za usługi bankowe pobrane przez banki.	402
7.	Przekazanie dotacji budżetowych.	224
8.	Zapłata składki na Pracownicze Plany Kapitałowe	240
9.	Zapłata zobowiązań wobec budżetu (podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek od nieruchomości, VAT).	225
10.	Zapłata zobowiązań z tytułu obciążeń publicznoprawnych (składki ZUS, składki na Fundusz Pracy, składki na PFRON).	229
11.	Zapłata odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań.	201, 225, 229, 240, 751
12.	Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych do budżetu.	222
13.	Zapłata kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych.	201, 221, 234, 240, 761
14.	Wydatki z tytułu omyłkowych obciążeń bankowych.	240
15.	Zwroty niewykorzystanych przez jednostki środków na wydatki budżetowe.	223
16.	Zwrot nadpłat zaliczonych do dochodów budżetowych a) przypisanych, b) nieprzypisanych.	221, 720, 750, 760
17.	Zapłata dodatkowego wynagrodzenia dla radcy prawnego, będącego pracownikiem, z tytułu zastępstwa prawnego.	231
18.	Przekazanie na rachunek VAT (powiązany) prowadzony dla rachunku bieżącego podatku VAT z faktury opłaconej w mechanizmie podzielonej płatności.	141,130

Konto 135 - „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

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

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunków bankowych.

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

Konta analityczne prowadzone są w układzie: 135-X, gdzie X oznacza rodzaj funduszu np.:

135 - 1 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

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

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpłata równowartości odpisów na własny zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.	240,851
2.	Wpłata gotówki z kasy na rachunek funduszu.	101,141
3.	Przypisane odsetki od środków funduszy specjalnego przeznaczenia znajdujących się na rachunkach bankowych.	851
4.	Wpływy należności z tytułu spłaty rat pożyczek wraz z odsetkami.	234,240
5.	Wpływy z tytułu niewłaściwych obciążeń banku.	240

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki do kasy na wypłaty.	101,141
2.	Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowanej z ZFŚS oraz z tytułu udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe.	201,851,234
3.	Przekazanie zobowiązań wobec budżetów (np. z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, składek ZUS).	225,229
4.	Wypłata zapomóg losowych, dofinansowania do wycieczek, itd.	240,234,851
5.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.	240

Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”

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

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

- 1) czeków potwierdzonych,
- 2) sum depozytowych,
- 4) sum na zlecenie,
- 5) środków obcych na inwestycje.

Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także zapewnia sprostanie obowiązkom sprawozdawczym.

Konta analityczne prowadzone są w układzie: 139 - X, gdzie X oznacza rachunek bankowy np.:

139 – 1 – Inne rachunki bankowe – Sumy depozytowe – „R-ek „007”

139 - 2 - Inne rachunki bankowe – Sumy depozytowe – „R-ek „015”

139 – 3 - Inne rachunki bankowe – Sumy depozytowe – „R-ek „009” itd.

Konto 139 może być rozbudowywane o kolejne poziomy kont analitycznych według potrzeb Urzędu.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 139 – „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływ na rachunek pomocniczy równowartości wstrzymanych kaucji gwarancyjnych przy zapłacie za usługi remontowo – budowlane.	240
2.	Wpłata na pomocniczy rachunek bankowy sum depozytowych z tytułu: kaucji, wadium i zabezpieczenia pieniężnego.	240
3.	Odprowadzenie z kasy przyjętych w gotówce kaucji i zabezpieczenia pieniężnego, a w końcu roku także niedobrych w terminie wynagrodzeń pracowników jednostek budżetowych.	101, 141
4.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.	240
5.	Odsetki od sum depozytowych stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych.	240

Typowe zapisy strony Ma konta 139 – „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Pobranie gotówki do kasy na niepodjęte w terminie wynagrodzenia pracowników jednostek budżetowych.	101,141
2.	Przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań pokrywanych z wstrzymanych kaucji.	201, 240
3.	Przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadium, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych.	231, 240
4.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.	240
5.	Obciążenia bankowe z tytułu kosztów prowadzenia rachunku i opłat za operacje dotyczące obcych sum.	240
6.	Wpłata na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu.	240
7.	Wpłata wadium z przetargu na zbycie nieruchomości na poczet ceny nabycia nieruchomości.	240
8.	Wpłata na dochody wadium i kaucji, zabezpieczenia należytego wykonania umowy w związku z niewywiązaniem się oferenta, wykonawcy z warunków przetargu, umowy.	240
9.	Przekwalifikowanie wadium w postępowaniu o zamówienie publiczne na zabezpieczenie należytego wykonania umowy u wykonawcy, który wygrał przetarg.	139 z odpowiednim księgowaniem w analityce

Konto 141 - „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

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

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w powiązaniu z rachunkami bankowymi.

Konta analityczne prowadzone są w układzie: 141 - X gdzie X oznacza rachunek bankowy.

Dla potrzeb sporządzenia sprawozdań budżetowych (dochody wykonane) ewidencja szczegółowa do konta 141 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 141 może być rozbudowywane o kolejne poziomy kont analitycznych według potrzeb Urzędu.

Dochody wykonane ewidencjonuje się na koncie 141 na koniec miesiąca za wyjątkiem dochodów

z opłat za parking, które ewidencjonuje się na bieżąco.

Dla ewidencji wpłat opłat za parking stosuje się następujące konta analityczne:

141 – 8 – 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE - R-ek Dochody parking (Gotówka),

141 – 8 – 2 - ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE - R-ek Dochody parking (Terminal - 01-051),

141 – 8 – 3 – ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE - R-ek Dochody parking - VAT.

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

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Dokonywane za pośrednictwem innych banków lub wszystkie: - wpłaty z kasy na rachunek bankowy, - pobrania z rachunków bankowych do kasy,	101, 130, 135, 139,
2.	Pobrania środków pieniężnych z rachunku bankowego do kasy automatycznej,	130,
3.	Wpłaty za parking kartą płatniczą lub gotówką w kasie automatycznej,	221,
4.	Wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych zaliczanych do dochodów wykonanych okresu którego dotyczą - PK	221,720,760,750
5.	Przekazanie środków na inne rachunki bankowe,	130, 135, 139

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływy środków pieniężnych w drodze: - do kasy, - na rachunki bankowe	101, 130, 135, 139

Zespół 2 - „Rozrachunki i rozliczenia”

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

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

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 związanych z nimi należności z tytułu przychodów finansowych (odsetki za zwłokę, koszty upomnienia). Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 umożliwia ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych wg poszczególnych kontrahentów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konta analityczne tworzy się w układzie: 201-D-R-P-PZ-K, gdzie:

D – dział,

R - rozdział,

P – paragraf,

PZ - symbol podzadania (projektu),

K – kontrahent.

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

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wartość niedoborów i szkód w dostawach, za które odpowiada dostawca oraz inne tytuły zmniejszenia zobowiązań wobec dostawców.	080, 310, konta zespołu „4”, 851
2.	Zaakceptowane przez dostawców należności z tytułu kar i odszkodowań umownych związanych z dostawami.	760
3.	Naliczone należności od odbiorców z tytułu wymagalnych odsetek w zapłacie.	750
4.	Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy (np. z tytułu uznanej reklamacji, korekty błędu, udzielenia rabatu czy bonifikaty): - wartość dostawy w cenie sprzedaży lub łącznie z VAT niepodlegającym odliczenia, - zmniejszenie uprzednio naliczonego VAT do odliczenia.	013, 310, zespół „4”, 851 225
5.	Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi.	101, 130, 135, 139
6.	Odpisanie zobowiązań (przedawnionych i umorzonych).	080, 750, 760, 851
7.	Kompensata należności z zobowiązaniami.	201
8.	Równowartość potrąconej przy zapłacie zobowiązań kaucji gwarancyjnej, która jest przelewana z konta 130 na rachunek pomocniczy sum depozytowych.	240

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw robót i usług: - wartość w cenie zakupu i niepodlegający odliczeniu VAT, - wartość naliczonego w fakturach VAT podlegającego odliczeniu (w całości lub w części) od VAT należnego.	013, 310, zespół „4” 851 225
2.	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych.	080, 751, 761, 851
3.	Wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców do kasy lub na rachunki bankowe.	101, 130, 135
4.	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych - nie dokonano odpisu aktualizującego, - dokonano odpisu aktualizujący.	761, 851 290

Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

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

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

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

Na koncie 221 nie ujmuje się należnych subwencji i dotacji zaliczanych do dochodów budżetu.

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

Konta analityczne tworzy się w układzie: 221-X-Y-D-R-P-K, gdzie:

X – rodzaj należności,

Y - budżet, którego należności dotyczą,
D – dział,
R – rozdział,
P – paragraf,
K – dłużnik.

Wśród kont analitycznych wyróżnia się m.in.:

221 - 1 - należności z tyt. dochodów budżetowych Budżet Państwa,
221 - 1 - 1- należności z tyt. dochodów budżetowych BP – w części należnej BP,
221 - 1 - 2 - należności z tyt. dochodów budżetowych BP – w części należnej Powiatowi,
221 - 1 - 3 – BP - VAT US,
221 – 1 - 4 – należności z tyt. dochodów budżetowych BP – w części należnej BP,
221 – 1 – 5 - należności z tyt. dochodów budżetowych BP – w części należnej Powiatowi,
221 - 2 - należności z tyt. dochodów budżetowych - Powiat (należności różne),
221 - 2 - 1 - należności z tyt. dochodów budżetowych – Powiat,
221 - 2 - 2 -VAT US,
221 - 3 – należności z tyt. dochodów budżetowych - Powiat (należności geodezyjne),
221 - 3 - 1 - należności z tyt. dochodów budżetowych - Powiat ,
221 - 3 - 2 - opłata ewidencyjna GUGIK ,
221 - 4 – należności z tyt. dochodów budżetowych - Powiat (należności z kar),
221 - 4 - 1 - należności z tyt. dochodów budżetowych - Powiat,
221 - 5 - należności z tyt. dochodów budżetowych - Powiat (należności z parkingu),
221 - 5 - 1 - należności z tyt. dochodów budżetowych -Powiat,
221 - 5 - 2 – VAT US,
221 – 6 – należności z tyt. dochodów budżetowych -Powiat (należności z MOW),
221 – 6 – 1 - należności z tyt. dochodów budżetowych -Powiat.

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.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Należności jednostki budżetowej oraz należności z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją przez jednostkę zadań zleconych (objętych sprawozdaniem RB-27ZZ): a) za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie (inwestycje), b) z tytułu podstawowych dochodów budżetowych, c) z tytułu odsetek przypisanych za zwłokę w zapłacie należności, ujętych na tym koncie, d) z tytułu kar i grzywien.	760 720 750 760
2.	Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu i nadpłat oraz wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat.	101, 130
3.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości należnej za dany rok).	226
4.	Przypisanie do zwrotu w latach następnych dotacji uprzednio rozliczonej w organie dotującym.	720
5.	Przypisanie do zwrotu nierozliczonej dotacji udzielonej w poprzednim roku.	224

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych.	101, 130,141
2.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych.	720, 760,750
3.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieściągalnych: a) objętych odpisem aktualizującym, b) nieobjętych odpisem aktualizującym.	290 761, 751
4.	Zapłata przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.	011, 020, 013
5.	Wpływ dotacji rozliczonej i należnej do zwrotu.	101,130
6.	Przeniesienie należności z tytułu dochodów budżetowych na należności długoterminowe.	226
7.	Uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona, za spłatę należności.	245

Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się na koniec roku budżetowego roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych o dochodach.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych, ale jeszcze nie przelanych na rachunek bankowy odpowiedniego budżetu.

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

Konta analityczne tworzy się w układzie: 222 – X-Y, gdzie:

X – budżet którego dochody dotyczą (np.1-dochody Budżetu Państwa, 2-dochody JST),

Y – rachunki bankowe dochodów

Typowe zapisy strony Wn konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew pobranych przez Urząd dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu j.s.t. i wydzielony rachunek budżetu państwa.	130

Typowe zapisy strony Ma konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych.	800

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w ciągu roku budżetowego roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie

wydatków budżetowych jednostki, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich w korespondencji z kontem 130.

W samorządowych jednostkach na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego.

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

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu Powiatu środków niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konta analityczne tworzy się w układzie: 223 – X, gdzie: X oznacza rachunki bankowe wydatków np.: 223 – 01 – R-ek - WYDATKI.

Typowe zapisy strony Wn konta 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zwrot do budżetu Powiatu niewykorzystanych do końca roku środków na planowane wydatki budżetowe.	130
2.	Roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.	800

Typowe zapisy strony Ma konta 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływ środków budżetowych otrzymanych z budżetu Powiatu na pokrycie wydatków budżetowych jednostki (Urzędu) w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.	130

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

Konto 224 służy do ewidencji i rozliczenia udzielonych w jednostce dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się:

1) wartość dotacji przekazanych 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;

3) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 umożliwi ustalenie wartości przekazanych dotacji według podmiotów (jednostek) z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konta analityczne tworzy się w układzie: 224-D-R-P-PZ-K, gdzie:

D – dział,

R – rozdział,

P – paragraf,

PZ – symbol podzadania (projektu),

K – podmiot (jednostka).

Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych i nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane. Dotacje zwrócone do końca roku, w którym zostały udzielone, stanowią zmniejszenie wydatków, natomiast zwrócone w roku następnym ze względu na termin rozliczenia dotacji, zalicza się do dochodów budżetowych i przekwalifikowane są na konto 221.

Typowe zapisy strony Wn konta 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu

środków europejskich

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew przyznanych dotacji.	130

Typowe zapisy strony Ma konta 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Uznanie dotacji za wykorzystaną i rozliczoną.	810
2.	Zwrot dotacji w roku jej przekazania.	130
3.	Przypisanie do zwrotu dotacji, pod datą 31 grudnia które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych z uwagi na ich zwrot w roku innym niż rok udzielenia.	221

Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”

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

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma - zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 umożliwi ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego tytułu rozrachunków z budżetem odrębnie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i podzadań.

Konta analityczne tworzy się w układzie: 225-D-R-P-Z-PZ-K, gdzie:

D – dział,

R – rozdział,

P – paragraf,

Z – symbol zadania,

PZ – symbol podzadania (projektu),

K – podmiot (jednostka).

Wśród kont analitycznych wyróżnia się m.in.:

225-1 - Rozrachunki z budżetami - US KIELCE (podatek dochodowy od os. fiz.),

225-2 - Rozrachunki z budżetami - US KIELCE (podatek dochodowy od os. fiz. - ZFŚS),

225-4 - Rozrachunki z budżetami – URZĘDY GMIN (podatki, opłaty różne),

225-5 - Rozrachunki z budżetami – POZOSTAŁE BUDŻETY,

225-6 - Rozrachunki z budżetami – US KIELCE (VAT),

225-7- Rozrachunki z budżetami – URZĄD SKARBOWY (podatek dochodowy od nagród),

225-8 -Rozrachunki z budżetami – GUGIK (opł. za udest. stand. oprac. kartogr. w post. nieelektr. oraz ortofotomapy),

225-9 - Rozrachunki z budżetami - GMINY I NADLEŚNICTWA (rozliczenie środków z tyt. dzierżawy obwodów łowieckich).

Konta analityczne mogą być rozbudowywane o kolejne poziomy według potrzeb Urzędu.

Dla celów realizacji rozliczeń z tytułu podatku VAT w jednostce (Urzędzie) stosuje się następujące konta analityczne:

225-6 - US KIELCE (VAT) w tym:

225-6-1 – Rozliczenie podatku VAT z Urzędem Skarbowym

225-6-2 - Rozliczenie podatku VAT – VAT należny

225-6-2-00 - Rozliczenie podatku VAT – VAT należny – VAT odwrócony

225-6-2-05 - Rozliczenie podatku VAT – VAT należny wg stawki 5%

225-6-2-05-04 - Rozliczenie podatku VAT – VAT należny wg stawki 5% -R-ek „0004”

225-6-2-08 - Rozliczenie podatku VAT – VAT należny wg stawki 8%

225-6-2-08-04 - Rozliczenie podatku VAT – VAT należny wg stawki 8% - R-ek „0004”
 225-6-2-23 - Rozliczenie podatku VAT – VAT należny wg stawki 23%
 225-6-2-23-02 - Rozliczenie podatku VAT – VAT należny wg stawki 23% - R-ek „0002”
 225-6-2-23-04 - Rozliczenie podatku VAT – VAT należny wg stawki 23% - R-ek „0004”
 225-6-2-23-07 - Rozliczenie podatku VAT – VAT należny wg stawki 23% - R-ek „0007”
 225-6-2-23-30 - Rozliczenie podatku VAT – VAT należny wg stawki 23% - R-ek „0030”
 225-6-3 – Rozliczenie podatku VAT – VAT naliczony
 225-6-3-1 - Rozliczenie podatku VAT – VAT naliczony do rozliczenia w danym m-cu
 225-6-3-11 - Rozliczenie podatku VAT – VAT naliczony od nabycia towarów i usług pozostałych do rozliczenia w danym m-cu
 225-6-3-12 - Rozliczenie podatku VAT – VAT naliczony od nabycia towarów i usług zaliczanych do środków trwałych do rozliczenia w danym m-cu
 225-6-3-2 - Rozliczenie podatku VAT – VAT naliczony do rozliczenia w następnym okresie
 225-6-3-2-21 – Rozliczenie podatku VAT - VAT naliczony od nabycia towarów i usług pozostałych do rozliczenia w następnym okresie
 225-6-3-2-22 – Rozliczenie podatku VAT – VAT naliczony od nabycia towarów i usług zaliczanych do środków trwałych do rozliczenia w następnym okresie
 225-6-4– Rozliczenie podatku VAT – VAT należny do rozliczenia w następnym okresie
 225-6-4-23 – Rozliczenie podatku VAT – VAT należny do rozliczenia w następnym okresie – R-ek „0002”
 Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

Typowe zapisy strony Wn konta 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu.	130, 135, 139
2.	Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych - dotyczące kosztów działalności eksploatacyjnej, - wpłaconych w imieniu pracowników (np. podatku dochodowego od osób fizycznych), - dotyczących kosztów działalności finansowanej z ZFŚS.	zespół „4” 231 851

Typowe zapisy strony Ma konta 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Naliczone zobowiązania podatkowe, opłaty obciążające koszty lub fundusze.	080, zespół „4”, 851
2.	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych.	231
3.	Naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań.	080, 751, 851

Rozrachunki z tytułu podatku VAT przy realizacji dochodów i wydatków budżetowych (typowe zapisy dotyczące rozliczenia podatku VAT)

Lp.	Treść operacji	Strona Wn konta	Strona Ma konta
1.	Zobowiązanie potwierdzone otrzymana fakturą VAT za wykonane usługi (dostawę), które będą zakwalifikowane do wydatków budżetowych		

	a) wartość netto (bez podatku VAT odliczonego)	Zespół „4”, 080, 011	201,240
	b) podatek VAT (gdy podlega odliczeniu)	225	201,240
2.	Zapłata faktury wykonawcy	201,240	130,101
3.	Należność potwierdzona – wystawiono fakturę VAT za usługi, dostawę (wpływy z tego tytułu zaliczane do dochodów budżetowych)		
	a) wartość netto	221	720,760
	b) podatek VAT należny	221	225
	c) zapłata należności przez odbiorcę	130	221
4.	Rozliczenie z urzędem skarbowym (budżetem powiatu rozliczającym centralnie podatek VAT) podatku VAT i przekazanie środków z tytułu należnego podatku, który jest większy od podatku naliczonego;		
	a) przekazanie środków (nadwyżka podatku należnego nad podatkiem naliczonym podlegającym odliczeniu) na wydzielony rachunek budżetu powiatu,	225	130
	b) przekazanie środków z rachunku dochodów na rachunek wydatków jako zwrot środków poniesionych na zapłacenie podatku naliczonego (w kwocie podlegającej odliczeniu),	141	130
	c) wpływ na rachunek wydatków środków z rachunku dochodów na zmniejszenie poniesionych wydatków o VAT naliczony	130	141
	c) techniczny zapis ujemny zmniejszający wydatki o rozliczony VAT naliczony	130	130
5	Zwrot do jednostki (Urzędu) na rachunek bieżący kwoty naliczonego podatku VAT wcześniej zaliczonego do wydatków budżetowych	130	225
6.	VAT naliczony z tytułu wykorzystania zakupionych towarów do działalności opodatkowanej VAT w wyniku rozliczenia odwrotnego obciążenia VAT	225	225
7.	VAT naliczony z tytułu wykorzystania zakupionych towarów do działalności opodatkowanej VAT w wyniku rozliczenia odwrotnego obciążenia VAT	225	225

Zasady ujmowania podatku VAT w planie finansowym jednostki (Urzędzie):

- 1) dochody budżetowe – planuje się netto (pomniejszone o VAT należny);
- 2) wydatki budżetowe – planuje się brutto (łącznie z VAT);
- 3) VAT naliczony (jeżeli istnieje możliwość odliczenia w bieżącej deklaracji) pomniejsza realizację wydatków budżetowych;
- 4) korekty deklaracji VAT-7 skutkujące zwrotem VAT naliczonego za lata ubiegłe stanowią dochody budżetowe.

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

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

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

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Ewidencja szczegółowa do konta 226 prowadzona jest według dłużników, według budżetów, którego należności dotyczą oraz podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konta analityczne tworzy się w układzie: 226-X-D-R-P-K, gdzie:

X – budżet, którego należności dotyczą (np. 1-należności Powiatu, 2-należności Budżetu Państwa),

D – dział,

R – rozdział,

P – paragraf,

K – dłużnik.

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

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

Typowe zapisy strony Ma konta 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych.	221

Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 umożliwi ustalenie stanu i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia, a także według podziałek klasyfikacji budżetowej i podzadań.

Konta analityczne tworzy się w układzie: 229-X-D-R-P-PZ, gdzie: X - tytuł rozrachunku, tj.:

229 - 51 – ZUS - składki na ubezpieczenie społeczne,

229 - 52 – ZUS - składka zdrowotna,

229 - 53 – ZUS - składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy,

D – dział,

R – rozdział,

P – paragraf,

PZ – symbol podzadania (projektu).

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przelewy składek do ZUS na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz ubezpieczeń zdrowotnych.	130,135,139
2.	Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń.	231
3.	Wypłaty świadczeń ZUS nie objętych listą wynagrodzeń.	101, 130,135
4.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych.	760,851
5.	Naliczenie świadczeń z ubezpieczenia społecznego wypłaconego z listy wynagrodzeń.	231
6.	Naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych i innych potrąceń od wypłaconych zasiłków ZUS.	225,234,240

Typowe zapisy strony Ma konta 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Naliczone składki płacone przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy.	Zespół 4, 851
2.	Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płacone przez pracownika, które są potrącane z wynagrodzeń.	231
3.	Otrzymane przelewy ZUS z tytułu zwrotu nadpłaconych świadczeń ponad składki na FUS i FP.	130, 135
4.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych.	761,851

Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami Urzędu 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 oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania Urzędu z tytułu wynagrodzeń (brutto).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałki klasyfikacji budżetowej i podzadań.

Do konta 231 prowadzona jest szczegółowa imienna ewidencja wynagrodzeń i świadczeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia. Imienna ewidencja wynagrodzeń prowadzona w formie kart wynagrodzeń umożliwia ustalenie podstawy do naliczeń zasiłków, emerytur, rent oraz podatków obciążających pracownika.

Konta analityczne tworzy się w układzie: 231-X-D-R-P-PZ, gdzie:

X - tytuł rozrachunku (np.1 – wynagrodzenia osobowe, 2 – wynagrodzenia bezosobowe - zlecenia),

D – dział,

R – rozdział,

P – paragraf,

PZ – symbol podzadania (projektu).

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

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków pokrywanych ze środków ZUS, oraz ujętych na listach płac: ekwiwalentów pieniężnych za deputaty, za używanie własnej odzieży roboczej, materiałów i narzędzi: - gotówką z kasy, - przelewem na konta pracowników.	101
		130
2.	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu: - składki na dobrowolne ubezpieczenie grupowe, - podatku dochodowego od osób fizycznych, - składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez	240
		225

	pracowników z własnych środków, - składek i zwrotu pożyczek od PKZP oraz alimentów i innych zobowiązań pracowników, - nie zwróconych zaliczek i innych należności od pracowników, - opłat za świadczenia działalności socjalnej (nieprzypisanych).	229 240 240, 234 851
3.	Przekazane świadczenia rzeczowe, zaliczane do wynagrodzeń: - z zakupu, - z zapasu materiałów.	201 310
4.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.	760
5.	Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń.	404

Typowe zapisy strony Ma konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Listy wynagrodzeń brutto obciążająca koszty działalności operacyjnej i działalności ZFŚS	404,851
2.	Naliczone zasiłki, które pokrywa ZUS wypłacone na podstawie listy wynagrodzeń.	229
3.	Naliczenie kosztów z tytułu świadczeń rzeczowych należnych pracownikom z działalności operacyjnej i działalności ZFŚS	404,851
4.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych działalności operacyjnej i działalności ZFŚS	761,851

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 Urząd,
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez Urząd świadczeń odpłatnych,
- 3) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- 4) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- 5) zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

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

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 umożliwia ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałki klasyfikacji budżetowej, tytułów rozrachunków.

Konta analityczne tworzy się w układzie: 234-X-Y-D-R-P-PZ-K, gdzie:

X - rodzaj działalności, której rozrachunki dotyczą,

Y - tytuł rozrachunku,

D- dział,

R- rozdział

P- paragraf,

PZ - symbol podzadania (projektu),

K- kod pracownika.

Wśród kont analitycznych wyróżnia się m.in.:

234-1– Pozostałe rozrachunki z pracownikami – Rozrachunki z działalności socjalnej - ZFŚS,

234-1-1– Pożyczki mieszkaniowe,

234-1-2- Dofinansowanie różnych form wypoczynku, wycieczki, zimowisko,

234-1-3- Zapomogi bezzwrotne w przypadkach losowych,

234-1-4- Działalność kulturalno-oświatowa i sportowo-rekreacyjna,

234-1-5- Wycieczki oraz imprezy kulturalno - oświatowe i rekreacyjno - sportowe

234-1-6 - Świadczenia rzeczowe dla dzieci w formie zakupu paczek ze słodyczami/żywnością,

234-1-7- Pomoc rzeczowa w formie bonów towarowych lub pomoc finansowa w formie świadczenia pieniężnego,

234-2 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami - Rozrachunki z działalności podstawowej,

234-2-1 – Ekwiwalent za pranie odzieży,

234-2-2 – Delegacje,

234-2-3 – Ryczałt samochodowy,

234-2-4 – Zaliczki,

234-2-5 – Refundacja okularów,

234-2-6 – Refundacja kosztów szkoleń i kursów,

234-2-7 – Refundacja innych wydatków,

234-2-8 – Odprawy i odszkodowania.

234-2-9 – Ekwiwalent za używanie własnej odzieży do celów służbowych.

Konta analityczne mogą być rozbudowywane o kolejne poziomy według potrzeb Urzędu.

Do konta 234 prowadzi się ewidencję analityczną imienną, za wyjątkiem rozrachunków z tyt. ekwiwalentu za pranie odzieży, ryczałtu samochodowego, ekwiwalentu za używanie własnej odzieży do celów służbowych, dofinansowań ze środków ZFŚS. Do tych rozrachunków ewidencja imienna prowadzona jest w formie kart wynagrodzeń.

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

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wypłaty zaliczek i spłata zobowiązań wobec pracowników: - gotówką, - z rachunków bankowych.	101 130, 135, 139
2.	Należności z tytułu wypłaty pożyczek z ZFŚS.	101, 135
3.	Należności z tytułu naliczonych odsetek od pożyczek z ZFŚS.	851
4.	Należności z tytułu świadczeń odpłatnych działalności ZFŚS	851
5.	Należności z tytułu niedoborów i szkód.	240
6.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych.	760, 851
7.	Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz jednostki: - roszczenia podstawowe, - z tytułu kosztów postępowania sądowego, - z tytułu odsetek.	240 760 750

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków koszty i materiały.	080, 240, 310, zespół „4”, 851
2.	Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek oraz na pokrycie należności od pracowników z pozostałych tytułów: - do kasy,	101,

	- na rachunki bankowe.	130, 135, 139
3.	Zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów i sprzętu.	080,, zespół „4”, 851
4.	Wypłata pracownikom świadczeń obciążających ZŚFS.	851
4.	Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń.	231
5.	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub o nieistotnej wartości.	761, 851
6.	Skierowanie roszczeń do sądu.	240

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, a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na koncie 240 ewidencjonuje się m. in. rozrachunki z tytułu:

- potrąceń dokonywanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS (np. dobrowolne ubezpieczenie pracowników, wpłaty z tytułu uczestnictwa w PPK finansowane przez uczestnika PPK, spłaty rat pożyczek z KZP i ZFŚS, potrącenia zajęcia komorniczego),
- wpłaty z tytułu uczestnictwa w PPK finansowane przez podmiot zatrudniający,
- stypendiów,
- sum depozytowych (np. kaucji, wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umów, znalezionych pieniędzy,
- mylnych obciążeń i uznań rachunków bankowych,
- roszczenia sporne,
- diet radnych,
- odszkodowań,
- wpływu zwrotu kosztów sądowych,
- naliczonych odsetek od udzielonych pożyczek,
- rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek,
- środków PFRON
- usług i robót dotyczących środków trwałych w budowie (inwestycji) i zakupu gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- różnych opłat i składek (np.: ewidencyjna CEPIK, za udostępnienie standardowych opracowań kartograficznych w postaci nielektronicznej oraz ortofotomapy, za rejestracje sprzętu pływającego, ubezpieczenie),

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 umożliwia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów oraz według podmiotów, których rozrachunek dotyczy. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, podzadań.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w układzie: 240 – X-Y-D-R-P-PZ-K, gdzie:

X - rodzaj działalności, której rozrachunki dotyczą,

Y - tytuł rozrachunku,

D – dział,

R – rozdział,

P - paragraf,

PZ - symbol podzadania (projektu),

K – kontrahent, podmiot.

Wśród kont analitycznych wyróżnia się m.in.:

- 240-0 – Rozrachunki z działalności socjalnej - ZFŚŚ,
 - 240-0-01 - dofinansowanie różnych form wypoczynku, zapomogi emerytów ,
 - 240-0-02 - usługi na rzecz działalności socjalnej,
 - 240-0-03 – pożyczki mieszkaniowe z ZFŚŚ – emeryci,
 - 240-0-05 – dofinansowanie świadczeń socjalnych – emeryci,
 - 240-1 – Rozrachunki dotyczące sum depozytowych,
 - 240-1-01 - koła łowieckie - czynsz dzierżawny,
 - 240-1-02 - koła łowieckie – VAT,
 - 240-2 – Rozrachunki dotyczące sum depozytowych,
 - 240-2-01 – wadia,
 - 240-2-02 – zabezpieczenia,
 - 240-2-03 - wpływy do wyjaśnienia,
 - 240-2-04 – rzeczy znalezione (pieniądze),
 - 240-3 – Rozrachunki dotyczące PFRON,
 - 240-4 – Rozrachunki z działalności podstawowej,
 - 240-4-01 - ubezpieczenie pracowników PZU,
 - 240-4-02 - potrącenia z tyt. pożyczek mieszkaniowych ZFŚŚ,
 - 240-4-03 - inne potrącenia z listy wynagrodzeń,
 - 240-4-04 – Pekao TFI – składka PPK,
 - 240-4-05 - ubezpieczenie pracowników Alianz,
 - 240-4-06 – odszkodowania,
 - 240-4-07 - diety radnych,
 - 240-4-08 - potrącone pożyczki z KZP,
 - 240-4-09 - ubezpieczenia,
 - 240-4-10 - koszty sądowe,
 - 240-4-11 - opłaty i składki,
 - 240-4-12 - odsetki od kredytu Nr...,
 - 240-4-13 - odsetki od kredytu Nr...,
 - 240-4-14 - odsetki od kredytu Nr...,
 - 240-4-15 - zakupy środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
 - 240-4-16 – ekwiwalent za wyłączenie gruntów z upraw rolnych i prowadzenie upraw leśnych,
 - 240-4-17 – pozostałe obciążenia,
 - 240-5 – Rozrachunki dotyczące dochodów - opłata ewidencyjna CEPIK- Ministerstwo Cyfryzacji WARSZAWA,
 - 240-5-01 – pozwolenia czasowe - opłata ewidencyjna CEPIK,
 - 240-5-02 - znaki legalizacyjne – opłata ewidencyjna CEPIK,
 - 240-5-03 – dowody rejestracyjne – opłata ewidencyjna CEPIK itd.
 - 240-6 – Rozrachunki dotyczące dochodów z opłat geodezyjnych,
 - 240-6-01- opłata za udostępnienie standardowych opracowań kartograficznych w postaci nieelektronicznej oraz ortofotomapy – GUGIK,
 - 240-7 – Rozrachunki dotyczące dochodów,
 - 240-7-01 – opłata za rejestrację sprzętu pływającego – BP,
 - 240-8 – Rozrachunki dotyczące PFRON (programy),
 - 240-9 – Rozrachunki dotyczące projektów.
- Konta analityczne mogą być rozbudowywane o kolejne poziomy według potrzeb Urzędu.
Konto 240 może mieć dwa salda będące sumą sald występujących na kontach analitycznych.
Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

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

1.	Faktury VAT lub rachunki za dostawy i usługi finansowane z własnych i obcych środków na budowę środków trwałych (inwestycji) oraz z sum depozytowych.	201,234
2.	Zwrot niewykorzystanych kaucji, sum zabezpieczenia oraz wypłata sum depozytowych.	101,139
3.	Obciążenie właścicieli kaucji i kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy kosztami poniesionymi przez jednostkę, ale pokrywanymi z tych kwot.	139, zespół „4”
4.	Udzielone pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS osobom niebędącym pracownikami (emerytom i rencistom).	101, 135
5.	Naliczone wymagalne odsetki od udzielonych pożyczek z ZFŚS (emerytom).	851
6.	Należności od jednostek i osób fizycznych niebędących pracownikami z tytułu zwrotu poniesionych w ich imieniu wydatków.	101, 130, 135
7.	Ujawnione niedobory i szkody: gotówki, materiałów w magazynie, podstawowych środków trwałych (wartość nieumorzona), związane ze środkami trwałymi w budowie (inwestycjami), obcych składników majątkowych.	101, 310, 011, 080, 201,240,
8.	Kompensata nadwyżek z niedoborami.	240
9.	Rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych.	760
10.	Rozliczenie nadwyżki środków trwałych umarzanych stopniowo oraz środków trwałych w budowie (inwestycji).	800
11.	Roszczenia sporne z tytułu dostaw i sprzedaży, należności od pracowników.	201, 231, 234
12.	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych	130, 135, 139
13.	Faktura korygująca kwotę zobowiązań wobec dostawcy dotycząca budowy środka trwałego.	011, 020, 080
14.	Należności z tytułu odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela.	760,
15.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących działalności: inwestycyjnej, operacyjnej, funduszy celowych.	080, 761, 851
16.	Zaliczenie wadium z przetargu na sprzedaż nieruchomości na poczet przychodów ze sprzedaży nieruchomości.	760

Typowe zapisy strony Ma konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpłaty należności.	101, 130, 135, 139
2.	Otrzymane kwoty kaucji, wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wpłaty sum depozytowych.	101, 139
3.	Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet i ZUS	231
4.	Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych lub nieistotnych.	761,851
5.	Wpływy należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS od osób niebędących pracownikami	101, 135
6.	Ujawnione nadwyżki: gotówki w kasie, materiałów, środków trwałych umarzanych stopniowo, pozostałych środków trwałych w używaniu, środków trwałych w budowie (inwestycji).	101,310,011,013,080
7.	Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw, robót i usług dotyczących działalności inwestycyjnej.	011, 020, 080
8.	Naliczone odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań dotyczących	

	inwestycji: - przed rozliczeniem inwestycji, - po zakończeniu inwestycji.	080 751
9.	Rozliczenie niedoborów i szkód środków obrotowych.	080, 401,201, 234, 240, 800, 761, 851,
10.	Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych.	130, 135, 139,
11.	Zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych na rachunku bankowym.	135, 139
12.	Naliczenie składki na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowanej przez podmiot zatrudniający	405

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych nie wyjaśnionych kwot i kontrahentów.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w układzie 245 – X-K, gdzie:

X - rachunek bankowy na który wpłynęła kwota,

K – kontrahent,

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które wykazuje stan niewyjaśnionych kwot.

Typowe zapisy strony Wn konta 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

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

Typowe zapisy strony Ma konta 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ na rachunek jednostki budżetowej kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty.	130
2.	Wpłata na rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia, inne rachunki bankowe kwot dotyczących należności budżetowych.	135,139

Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma naliczone odpisy i ich zwiększenie.

Odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) wykazywane w aktywach bilansu, należności, do których te odpisy zostały dokonane.

Ewidencja szczegółowa do konta 290 umożliwia ustalenie odpisów aktualizujących od poszczególnych należności.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w układzie: 290-X-Y-K, gdzie:

X – oznacza rodzaj należności,

Y – oznacza budżet, którego należności dotyczą,

K – kontrahent.

Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Typowe zapisy strony Wn konta 290 - „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych.	201,221, 234, 240
2	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku: - ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu, - z zapłatą należności.	760, 750,720,851

Typowe zapisy strony Ma konta 290 - „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Utworzenie odpisu aktualizującego należności budżetowe oraz należności z funduszy celowych.	761,751,851
2.	Przypis zasadzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek.	201,221,234,240

Zespół 3 - „Materiały i towary”

Na kontach zespołu 3 „Materiały i towary” ewidencjonuje się materiały i towary przechowywane w magazynach oraz wartość materiałów księgowanych w ciężar kosztów bezpośrednio po zakupie, ale nie zużytych do dnia bilansowego, które inwentaryzuje się na dzień bilansowy i wprowadza na stan.

Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów i towarów wycenia się według cen ewidencyjnych albo według cen zakupu lub nabycia. Gdy cena ewidencyjna różni się od ceny rzeczywistej, należy wyodrębnić odchylenia od cen rzeczywistych.

Konto 310 - „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, znajdujących się w magazynach.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenia ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma – jego zmniejszenia.

W Starostwie wartością zakupionych materiałów obciąża się od razu właściwe koszty, rezygnując z ewidencji wartościowej zapasów. Na koniec roku obrotowego zakupione materiały obciążające bieżące koszty operacyjne, a niezużyte do dnia bilansowego, których stan stanowi istotną wartość dla Urzędu ujmuje się jako zapas w oparciu o przeprowadzoną na dzień bilansowy inwentaryzację przy zastosowaniu wyceny według cen zakupu. Ustalony w ten sposób zapas koryguje koszty bieżącego okresu.

Konta analityczne tworzy się w układzie 310 –X, gdzie: X oznacza stan materiałów wg spisu.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych, a w końcu roku także wartość tej części materiałów księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów, które nie zostały zużyte do końca okresu.

Typowe zapisy Wn konta 310 – „Materiały”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ustalona w wyniku inwentaryzacji na koniec roku lub kwartału wartość	401

materiałów, które były rozchodowane a nie zużyte.

Typowe zapisy Ma konta 310 – „Materiały”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia jednostki.	401

Zespół 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty np. faktur korygujących)

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

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków umożliwiającą grupowanie kosztów w przekrojach wymaganych w planowaniu finansowym oraz pozwalającą na sporządzenie sprawozdań finansowych, budżetowych i innych określonych w przepisach, a także na analizę wykonania planu.

Na kontach zespołu "4" przy zmniejszeniu uprzednio zarachowanych kosztów stosuje się zasadę czystości obrotów (wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny).

Konto 400 - „Amortyzacja”

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

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

W ciągu roku konto 400 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów amortyzacji naliczonej od początku roku. W koniec roku saldo konta 400 przenosi się na konto 860.

Konta analityczne tworzy się w układzie: 400-X, gdzie:

400 - X –oznacza symbol grupy środków trwałych,

400 - 0 – wartości niematerialne i prawne

Typowe zapisy strony Wn konta 400 – „Amortyzacja”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczenie amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.	071

Typowe zapisy strony Ma konta 400 – „Amortyzacja”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych.	071
2.	Przeniesienie kosztów amortyzacji w końcu roku obrotowego na wynik finansowy.	860

Konto 401 - „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności Urzędu.

Na koncie 401 ewidencjonuje się koszty klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:

– § 421 – „zakup materiałów i wyposażenia”,

- § 422 – „zakup środków żywności”,
- § 424 – „zakup środków dydaktycznych i książek”,
- § 426 – „zakup energii”.

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

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Dodatkowo ewidencja może być poszerzona dla potrzeb planowania, analiz i sprawozdawczości o symbol zadania, podzadania, paragraf powiązany oraz symbol wydziału merytorycznego realizującego zadanie

Konta analityczne tworzy się w układzie 401- D-R-P-Z-PZ-W, gdzie:

D – dział,

R – rozdział,

P – paragraf,

Z – symbol zadania,

PZ – symbol podzadania,

W – wydział realizujący zadanie,

Typowe zapisy strony Wn konta 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w cenie nabycia nie wyższej niż 3500 zł.) umarzanych w 100% w miesiącu oddania do używania.	072
2.	Zużycie materiałów i energii według faktur: - zapłaconych gotówką, - do rozliczenia bezgotówkowego.	101 201,234

Typowe zapisy strony Ma konta 401– „Zużycie materiałów i energii”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie poniesionych kosztów.	201,072
2.	Wartość materiałów wydanych do zużycia, ale niezużytych (według spisu z natury na koniec roku).	310
3.	Przeniesienie poniesionych kosztów w końcu roku obrotowego na wynik finansowy.	860

Konto 402 - „Usługi obce”

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

Na koncie 402 ewidencjonuje się koszty klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:

- § 427 – „zakup usług remontowych”,
- § 428 – „zakup usług zdrowotnych”,
- § 430 - „zakup usług pozostałych”,
- § 433 – „zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jst.”,
- § 434 – „zakup usług remontowo konserwatorskich” dotyczących obiektów zabytkowych będących w używaniu jednostek budżetowych”,
- § 436 – „opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych”,
- § 438 – „zakup usług obejmujących tłumaczenia”,
- § 439 – „zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”,
- § 440 – „opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia

garażowe”,

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

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Dodatkowo ewidencja może być poszerzona dla potrzeb planowania, analiz i sprawozdawczości o symbol zadania, podzadania, paragraf powiązany oraz symbol wydziału merytorycznego realizującego zadanie.

Konta analityczne tworzy się w układzie: 402- D-R-P-Z-PZ-W, gdzie:

D – dział,

R – rozdział,

P – paragraf,

Z – symbol zadania,

PZ – symbol podzadania,

W – wydział realizujący zadanie.

Typowe zapisy strony Wn konta 402 – „Usługi obce”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odebrane usługi według faktur lub rachunków wykonawców: - zapłacone gotówką, - do zapłacenia w formie gotówkowej.	101 201,234

Typowe zapisy strony Ma konta 402 – „Usługi obce”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie poniesionych kosztów.	201
2.	Przeniesienie poniesionych kosztów w końcu roku obrotowego na wynik finansowy.	860

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, skarbowej i administracyjnej oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych.

Na koncie 403 ewidencjonuje się koszty klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:

- § 414 – „wpłaty na PFRON”
- § 443 - „różne opłaty i składki”,
- § 448 - „podatek od nieruchomości”,
- § 449 - „pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa”,
- § 450 - „pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”,
- § 451 - „opłaty na rzecz budżetu państwa”,
- § 452 - „opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

Na stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Dodatkowo ewidencja może być poszerzona dla potrzeb planowania, analiz i sprawozdawczości o symbol zadania, podzadania, paragraf powiązany oraz symbol wydziału merytorycznego realizującego zadanie.

Konta analityczne tworzy się w układzie 403- D-R-P-Z-PZ-W, gdzie:

D – dział,

R – rozdział,
P – paragraf,
Z – symbol zadania,
PZ – symbol podzadania,
W – wydział realizujący zadanie.

Typowe zapisy strony Wn konta 403 – „Podatki i opłaty”

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

Typowe zapisy strony Ma konta 403 – „Podatki i opłaty”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie naliczonych uprzednio podatków i opłat.	201,225
2.	Przeniesienie poniesionych kosztów w końcu roku obrotowego na wynik finansowy.	860

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 koncie 404 ewidencjonuje się koszty klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:

- § 401 – „wynagrodzenia osobowe pracowników”,
- § 404 - „dodatkowe wynagrodzenie roczne”,
- § 409 - „honoraria”,
- § 410 - „wynagrodzenia agencyjno – prowizyjne”,
- § 417 - „wynagrodzenia bezosobowe”.

Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma księguje się korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane wynagrodzenia brutto oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Dodatkowo ewidencja może być poszerzona dla potrzeb planowania, analiz i sprawozdawczości o symbol zadania, podzadania, paragraf powiązany oraz symbol wydziału merytorycznego realizującego zadanie.

Konta analityczne tworzy się w układzie: 404- D-R-P-Z-PZ-W, gdzie:

D – dział,
R – rozdział,
P – paragraf,
Z – symbol zadania,
PZ – symbol podzadania,
W- wydział realizujący zadanie.

Typowe zapisy strony Wn konta 404 – „Wynagrodzenia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone wynagrodzenia.	231

Typowe zapisy strony Ma konta 404 – „Wynagrodzenia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

1.	Zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu korekty błędów w naliczeniu wynagrodzeń.	231
1.	Przeniesienie poniesionych kosztów w końcu roku obrotowego na wynik finansowy.	860

Konto 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej Urzędu z tytułu ubezpieczeń społecznych, różnego rodzaju świadczeń oraz koszty z tytułu uczestnictwa w PPK w części finansowanej przez pracodawcę 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 koncie 405 ewidencjonuje się koszty klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:

- § 302 – „wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” (w części dot. pracowników),
- § 411 - „składki na ubezpieczenie społeczne”,
- § 412 - „składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy”,
- § 428 - „zakup usług zdrowotnych” (w części dot. pracowników),
- § 444 – „odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
- § 470 – „ szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”.
- § 471 – „wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający”.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń oraz koszty z tytułu uczestnictwa w PPK w części finansowanej przez pracodawcę na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło, zlecenie i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Dodatkowo ewidencja może być poszerzona dla potrzeb planowania, analiz i sprawozdawczości o symbol zadania, podzadania, paragraf powiązany oraz symbol wydziału merytorycznego realizującego zadanie.

Konta analityczne tworzy się w układzie 405- D-R-P-Z-PZ-W, gdzie:

D – dział,

R – rozdział,

P – paragraf,

Z – symbol zadania,

PZ – symbol podzadania,

W – wydział realizujący zadanie.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone składki na: ubezpieczenia społeczne (płacone przez Urząd), Fundusz Pracy.	229
2.	Wartość przelanych lub naliczonych odpisów ZFŚS.	130,240
3.	Naliczenie składki na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowanej przez podmiot zatrudniający	240

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych.	240,851
2.	Przeniesienie poniesionych kosztów w końcu roku obrotowego na wynik	

Konto 407 - „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Konto 407 służy do ewidencji kosztów z tytułu stypendiów, pomocy dla uczniów, nagród o charakterze szczególnym niezaliczanych wynagrodzeń.

Na koncie 407 ewidencjonuje się koszty klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:

- § 303 – „różne wydatki na rzecz osób fizycznych”,
- § 304 – „nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń”,
- § 305 – „zasądzone renty”,
- § 311 – „świadczenia społeczne”,
- § 324 – „stypendia dla uczniów”,
- § 325 – „stypendia różne”,
- § 326 – „inne formy pomocy dla uczniów”,
- § 419 – „nagrody konkursowe”.

Na stronie Wn konta 407 ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Dodatkowo ewidencja może być poszerzona dla potrzeb planowania, analiz i sprawozdawczości o symbol zadania, podzadania, paragraf powiązany oraz symbol wydziału merytorycznego realizującego zadanie.

Konta analityczne tworzy się w układzie: 407- D-R-P-Z-PZ-W, gdzie:

D – dział,

R – rozdział,

P – paragraf,

Z – symbol zadania,

PZ – symbol podzadania,

W – wydział realizujący zadanie.

Typowe zapisy strony Wn konta 407 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty poniesione w roku budżetowym.	101,130,240

Typowe zapisy strony Ma konta 407 - „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych.	Odpowiednie konta zespołu 1 i 2
2.	Przeniesienie poniesionych kosztów w końcu roku obrotowego na wynik finansowy.	860

Konto 408 - „Pozostałe obciążenia”

Konto 408 służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności Urzędu jednostki samorządu terytorialnego, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 407 i 409.

Koszty księgowane na tym koncie nie dotyczą bezpośrednio działalności samego urzędu, lecz odnoszą się do jednostki jako całości.

Na koncie 408 ewidencjonuje się koszty klasyfikowane m.in. do następujących paragrafów:

- § 290 – „wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących”,
- § 291 – „zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub

- w nadmiernej wysokości”,
- § 293 - „wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa”,
 - § 294 - „zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie”,
 - § 416 - „pokrycie ujemnego wyniku finansowego jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych”,
 - § 459 – „kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych”,
 - § 460 – „kary i odszkodowania wypłacone na rzecz prawnych i innych jednostek organizacyjnych”,
 - § 666 – „zwroty dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych”.

Na stronie Wn konta 408 ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów konto 860.

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Dodatkowo ewidencja może być poszerzona dla potrzeb planowania, analiz i sprawozdawczości o symbol zadania, podzadania, paragraf powiązany oraz symbol wydziału merytorycznego realizującego zadanie.

Konta analityczne tworzy się w układzie: 408- D-R-P-Z-PZ-W, gdzie:

D - dział

R - rozdział

P – paragraf

Z – symbol zadania

PZ - symbol podzadania

W – wydział realizujący zadanie.

Typowe zapisy strony Wn konta 408 – „Pozostałe obciążenia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty poniesione w roku budżetowym.	101,130,240

Typowe zapisy strony Ma konta 408 - „Pozostałe obciążenia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych.	Odpowiednie konta zespołu 1 i 2
2.	Przeniesienie poniesionych kosztów w końcu roku obrotowego na wynik finansowy.	860

Konto 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 408. Na koncie tym ujmuje się w szczególności np. 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 niezaliczonych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na koncie 409 ewidencjonuje się koszty klasyfikowane m. in. do następujących paragrafów:

- § 230 – „wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy”,
- § 302 – „wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” (odprawy pośmiertne),
- § 415 – „dopłaty w spółkach prawa handlowego”,
- § 441 - „podróże służbowe krajowe”,
- § 442 - „podróże służbowe zagraniczne”,
- § 443 – „ różne opłaty i składki”(nie kwalifikujące się do podatków i opłat),

- § 617 – „wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych”.

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów konto 860.

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Dodatkowo ewidencja może być poszerzona dla potrzeb planowania, analiz i sprawozdawczości o symbol zadania, podzadania, paragraf powiązany oraz symbol wydziału merytorycznego realizującego zadanie.

Konta analityczne tworzy się w układzie: 409- D-R-P-Z-PZ-W, gdzie:

D – dział,

R – rozdział,

P – paragraf,

Z – symbol zadania,

PZ – symbol podzadania,

W – wydział realizujący zadanie.

Typowe zapisy strony Wn konta 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwroty kosztów za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych: - wypłacone, - naliczone zobowiązania.	101,130 234
2.	Koszty podróży służbowych pracowników: - zapłacone, - naliczone.	101,130 234,240
3.	Diety, koszty przejazdu radnych.	101,130,240
4.	Opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe.	101,130

Typowe zapisy strony Ma konta 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych.	Odpowiednie konta zespołu 1 i 2
2.	Przeniesienie poniesionych kosztów w końcu roku obrotowego na wynik finansowy.	860

Zespół 7 - „Przychody, dochody i koszty”

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

- 1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów im 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 Urzędu. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Ewidencję analityczną przychodów prowadzi się uwzględniając podziałki klasyfikacji budżetowej oraz może być poszerzona o dodatkowe symbole np. określające budżet, którego dotyczą przychody.

Na kontach zespołu "7" przy zmniejszeniu uprzednio ujętych dochodów budżetowych lub kosztów stosuje się zasadę czystości obrotów (wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny).

Konto 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, związanych bezpośrednio z podstawową działalnością Urzędu, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, oraz inne dochody jednostek samorządu terytorialnego należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy (zmniejszenia uprzednio ujętych) dochodów budżetowych, odpisy aktualizujące należności oraz raz na koniec roku przeniesienie salda na konto 860, zaś na stronie Ma przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Na koncie 720 ewidencjonuje się przychody klasyfikowane m. in. do następujących paragrafów:

- § 042 – „wpływy z opłaty komunikacyjnej”,
- § 047 – „wpływy z opłat za trwałą zarząd, użytkowanie, służebności
- § 049 – „wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”,
- § 055 – wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości,
- § 065 – „wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy”,
- § 069 – „wpływy z różnych opłat”,
- § 075 – „wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”,
- § 090 – „wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”,
- § 091 – „wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”,
- § 097 – „wpływy z różnych dochodów”.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych wg pozycji planu finansowego, podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

Konta analityczne tworzy się w układzie: 720- D-R-P, gdzie:

D – dział,

R – rozdział,

P – paragraf.

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy należności.	221
2.	Zwrot nadpłat z rachunku bankowego, zaliczonych do dochodów budżetowych.	130
3.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych.	860

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych z działalności podstawowej Urzędu:	
	a) przypisanych jako należności,	221
	b) wpłaconych do kasy lub banku (nieprzypisanych na koncie 221).	101,130

2.	Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału od należności.	221
2.	Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów budżetowych.	290
3.	Zaliczenie do przychodów z tytułu dochodów budżetowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione.	245
4.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych realizowanych bezpośrednio na rachunek budżetu z tytułu subwencji, dotacji, podatków pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst w wartości: dochody wykonane w sprawozdaniu RB-27S „organu”	800

Konto 750 - „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności:

- przychody ze sprzedaży papierów wartościowych,
- przychody z udziałów i akcji,
- odsetki od udzielonych pożyczek,
- odsetki za zwłokę w zapłacie należności,
- dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych,
- dodatnie różnice kursowe.

Na koncie 750 ewidencjonuje się przychody klasyfikowane m. in. do następujących paragrafów:

- § 092 – „wpływy z pozostałych odsetek”,

Ewidencję szczegółową do konta 750 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w przekrojach koniecznych do sporządzania planów i sprawozdań budżetowych i finansowych.

Konta analityczne tworzy się w układzie: 750-X-D-R-P, gdzie:

X – tytuł przychodów: 1-odsetki, 2- inne,

D – dział,

R – rozdział,

P – paragraf,

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 750 – „Przychody finansowe”

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

Typowe zapisy na koncie Ma konta 750 – „Przychody finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody ze sprzedaży aktywów finansowych (w cenie sprzedaży)	101,130,240
2.	Otrzymanie dywidendy i przychody z tytułu udziałów w obcych podmiotach.	130
3.	Otrzymane lub przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności.	130,201,221,240
4.	Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych.	130
5.	Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów finansowych.	290
6.	Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału.	Zespół „2”

Konto 751 - „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności:

- wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych,
- odsetki od sprzedanych obligacji własnych,
- odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie (inwestycje),
- odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych
- dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych,
- ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie (inwestycje) w okresie realizacji.

Na koncie 751 ewidencjonuje się przychody klasyfikowane m. in. do następujących paragrafów:

- § 456 – „odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”,
- § 457 – „odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat”,
- § 458 – „pozostałe odsetki”,
- § 495 – „różnice kursowe”,
- § 801 – „rozliczenia z bankiem związane z obsługą długu publicznego”,
- § 811 – „odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 prowadzona jest według tytułów kosztów operacji finansowych z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób zapewniający wyodrębnienie kosztów z tytułu zarachowanych odsetek od pożyczek i zwłoki w zapłacie zobowiązań.

Konta analityczne tworzy się w układzie: 751-X-D-R-P, gdzie:

X – tytuł kosztów: 1-odsetki, 2-inne,

D – dział,

R – rozdział,

P – paragraf.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 751 – „Koszty finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość bilansowa sprzedanych aktywów finansowych.	030
2.	Zapłacone odsetki od pożyczek i kredytów zaciągniętych przez jst.	130
3.	Odsetki od niezapłaconych w terminach zobowiązań.	101, 130,
4.	Naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań.	201,225,229,240
5.	Zmniejszenie wartości finansowych aktywów trwałych w związku z aktualizacją ich wartości.	073
6.	Odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych.	290

Typowe zapisy strony Ma konta 751 – „Koszty finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty.	Różne konta uprzednio uznane
2.	Przeniesienie na koniec roku kosztów finansowych.	860

Konto 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”

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

Na stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Na koncie 760 ewidencjonuje się przychody klasyfikowane m. in. do następujących paragrafów:

- § 046 – „wpływy z opłaty eksploatacyjnej”,
- § 057 – „wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych”,
- § 058 – „wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”,
- § 076 – „wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności”,
- § 077 – „wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”,
- § 083 – „wpływy z usług”,
- § 078 – „wpływy ze zbycia praw majątkowych”
- § 080 – „wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego,
- § 087 – „wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”,
- § 097 – „wpływy z różnych dochodów”.

Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w przekrojach koniecznych do sporządzania planów i sprawozdań budżetowych i finansowych.

Konta analityczne tworzy się w układzie: 760-X-D-R-P-, gdzie:

X – tytuł przychodów: 1-zysk ze zbycia niefinansowych aktywów, 2-inne przychody operacyjne,

D – dział,

R – rozdział,

P – paragraf.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne.	Zespół „2”
2.	Przeniesienie na koniec roku pozostałych przychodów operacyjnych.	860

Typowe zapisy strony Ma konta 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

1.	Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie (inwestycji), materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych.	130, 201, 234, 221, 240
2.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań.	201, 231, 234, 240
3.	Otrzymane odszkodowania, kary i grzywny.	130, 201, 221, 234, 240
4.	Otrzymane darowizny oraz nieodpłatnie przyjęte do działalności operacyjnej materiały i środki pieniężne.	101, 130, 221, 310
5.	Otrzymane nieodpłatnie pozostałe środki trwałe.	013 401/072
6.	Przysądzone koszty postępowania spornego.	240
7.	Przepadek otrzymanego wadium.	240
8.	Odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn ich dokonania.	290

Konto 761 - „Pozostałe koszty operacyjne”

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

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się w szczególności:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) kary, grzywny, odszkodowania, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące wartość należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Na koncie 761 ewidencjonuje się przychody klasyfikowane m. in. do następujących paragrafów:

- § 453 – „podatek od towarów i usług”,
- § 461 – „koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”.

Ewidencja szczegółowa do konta 761 prowadzona jest według tytułów kosztów operacyjnych z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej i potrzeb sprawozdawczości.

Konta analityczne tworzy się w układzie: 761-X- D-R-P, gdzie:

- X – tytuł kosztów: 1- inne koszty operacyjne, 2- odpisy aktualizujące należności,
- D – dział,
- R – rozdział,
- P – paragraf.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zapłacone lub naliczone kary, grzywny i koszty postępowania spornego i sądowego oraz egzekucyjnego.	101, 130, 201, 225, 234, 240
2.	Odpisane, przedawnione, umorzone należności z innych tytułów niż związane z przychodami finansowymi, jeżeli wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego.	201, 221, 231, , 234, 240
3.	Koszty likwidacji środków trwałych (z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją).	101, 130, 201, 234, 240
4.	Odpis aktualizujący wartość należności z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych.	290

5.	Koszty związane ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji.	101,130,201
----	---	-------------

Typowe zapisy strony Ma konta 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne.	130,201,225,234,240
2.	Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych.	860

Zespół 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

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

Konto 800 - „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222 lub 130;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 5) wartość nieumorzoną sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223 lub 130,
- 3) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- 6) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 umożliwia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konta analityczne tworzy się w układzie: 800-X-Y gdzie:

X – rodzaj zmian,

Y – tytuł zmian zgodny ze sprawozdaniem „Zestawienie zmian w funduszu jednostki”, np.:

800-0 – BO,

800-1 – Zwiększenia funduszu,

800-1-1 – Zysk bilansowy za rok ubiegły,

800-2 – Zmniejszenia funduszu,

800-2-1 – Strata za rok ubiegły,

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

Typowe zapisy strony Wn konta 800 – „Fundusz jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (zapis w księgach rachunkowych pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	860

2.	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (pod datą 31 grudnia).	222
3.	Przebieganie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone, oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek budżetowych (pod datą 31 grudnia).	810
4.	Wartość netto środków wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia (pod datą postawienia środków trwałych w stan likwidacji).	011
5.	Wartość nieumorzona sprzedanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (pod data rozchodu tych środków).	011,020
6.	Wykierowanie poniesionych kosztów na zaniechane środki trwałe w budowie (inwestycje).	080
7.	Nieodpłatne przekazanie: - środków trwałych (wartość nieumorzona), - środków trwałych w budowie (inwestycji), - wartości niematerialnych i prawnych (wartość nieumorzona).	011 080 020
8.	Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej.	071
9.	Dotychczasowe umorzenie otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych od innych jednostek wykonujących uprawnienia właścicielskie (przyjętych w dotychczasowej wartości początkowej).	071
10.	Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione.	240
11.	Zobowiązania przejęte od zlikwidowanych jednostek.	201,231,234,240
12.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych realizowanych bezpośrednio na rachunek budżetu z tytułu subwencji, dotacji, podatków pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst w wartości: dochody wykonane w sprawozdaniu RB-27S „organu”	720,750,760

Typowe zapisy strony Ma konta 800 – „Fundusz jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego.	860
2.	Przebieganie zrealizowanych przez Urząd wydatków budżetowych (pod datą 31 grudnia).	223
3.	Otrzymane nieodpłatnie od innych jednostek niż jednostki budżetowe: - środków trwałych (w wartości wynikającej z wyceny), - inwestycje (koszty ujęte w dowodzie przekazującego).	011 080
4.	Otrzymanie nieodpłatnie od jednostek budżetowych: - środków trwałych, - środki trwałe w budowie (inwestycje), - wartości niematerialnych i prawnych.	011 080 020
5.	Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto).	011
6.	Umorzenie dotychczasowe rozchodowanych podstawowych środków	

	trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu postawienia w stan likwidacji, sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie.	071
7.	Równowartość wydatków budżetowych Urzędu na sfinansowanie własnych inwestycji, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty).	810

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

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

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazywanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224,
- 2) równowartość wydatków dokonanych na finansowanie: środków trwałych w budowie (inwestycji), zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zapis równoległy do zapłaty zobowiązań), w korespondencji z kontem 800.

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konta analityczne tworzy się w układzie: 810-X gdzie: X oznacza rodzaj wydatków.

Konto 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

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

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn - ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 umożliwi ustalenie stanu:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w układzie: 840 - X, gdzie X- oznacza rodzaj rozliczeń.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozwiązanie lub zmniejszenie rezerw na skutek: - ujęcia zobowiązań, - wygaśnięcia przyczyn utworzenia rezerwy.	201,234,240 751,761
2.	Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu.	720, 750, 760
3.	Przeksięgowanie części długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku i następnym.	720, 750, 760 221/226

Typowe zapisy strony Ma konta 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania w ciężar: - pozostałych kosztów operacyjnych, - kosztów finansowych,	761 751

2.	Wpłaty z tytułu przychodów zaliczonych dotyczących przyszłych okresów.	101,30
3.	Przypisanie długoterminowych należności budżetowych podlegające zapłacie w latach następnych.	226

Konto 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Koszty i przychody podlegające sfinansowaniu z tego funduszu księguje się bezpośrednio na stronie Wn lub Ma konta 851.

Wszystkie zwiększenia ZFŚS (łącznie z przychodami z tej działalności) księguje się na koncie 851 po stronie Ma, zaś zmniejszenia funduszu łącznie z kosztami działalności socjalnej ujmuje się po stronie Wn.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 umożliwia wyodrębnienie:

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

Konta analityczne tworzy się w układzie: 851-X-Y gdzie:

X – rodzaj zmian,

Y – tytuł zmian, m.in.:

851-0 – BO,

851-1 – Zwiększenia,

851-1-1 – Odpis,

851-1-2 – Odsetki od pożyczek,

851-1-3 – Odsetki bankowe,

851-1-4 – Inne zwiększenia,

851-2 – Zmniejszenia,

851-2-1 – Umorzenia pożyczek i odsetek,

851-2-2 – Dofinansowanie do wypoczynku,

851-2-3 – Zapomogi bezzwrotne w przypadkach losowych,

851-2-4 – Działalność kulturalno-oświatowa i sportowo-rekreacyjna,

851-2-5 – Wycieczki oraz imprezy kulturalno-oświatowe i rekreacyjno-sportowe,

851-2-6 - Świadczenia rzeczowe dla dzieci w formie zakupu paczek ze słodyczami/żywnością,

851-2-7 – Pomoc rzeczowa w formie bonów towarowych lub pomoc finansowa w formie świadczenia pieniężnego.

851-2-8 – Inne zmniejszenia

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty związane z prowadzoną przez Urząd działalnością socjalną: - zapłacone, - ujęte jakom zobowiązania.	101, 135 201,231,229,234,240
2.	Koszty z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności.	234, 240
3.	Naliczanie podatku dochodowego z tytułu udzielonych zapomóg i dopłat do świadczenia urlopowego.	225
4.	Utworzenie odpisu aktualizującego na należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS.	290

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków z tytułu odpisu na ZFŚS .	135,240
2.	Środki otrzymane od innych jednostek z tytułu ich udziału w pokrywaniu kosztów wspólnej działalności socjalnej.	135,240
3.	Odsetki bankowe naliczone od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	135
4.	Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe .	234, 240
5.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności ZFŚS po ustaniu przyczyny jego utworzenia.	290

Konto 855 - „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, przejętych przez Powiat.

Na stronie Wn konta 855 ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży, przekazania nieodpłatnego lub przejęcia mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych na własne potrzeby, albo z tytułu jego likwidacji, zaś na stronie Ma równowartość mienia przyjętego na podstawie bilansów likwidowanych jednostek.

Wartość przyjętego mienia ewidencjonuje się w korespondencji z kontem 015 zbiorczo na podstawie bilansów zlikwidowanych jednostek.

Ewidencję szczegółową prowadzoną do konta 855 umożliwia ustalenie wartości mienia każdej zlikwidowanej jednostki organizacyjnej.

Konto 855 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, przejętego przez Powiat, które nie zostało przekazane spółkom oraz innym jednostkom organizacyjnym lub którego nie przejęto na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

Konto 860 - „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania na koniec roku obrotowego wyniku finansowego Urzędu.

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

- 1) poniesionych w roku kosztów rodzajowych w korespondencji z kontami zespołu 4,
- 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,

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

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

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

W roku następnym saldo konta 860 przeksięgowuje się na konto 800 „Fundusz jednostki”

Konto 920 – „Wkład własny niepieniężny”

Konto 920 służy do ewidencji wkładu własnego niepieniężnego poniesionego przez jednostkę przy realizacji projektów z udziałem środków europejskich.

Ewidencję szczegółową do konta 920 prowadzi się według:

- podziałki klasyfikacji budżetowej,
- kodu księgowego projektu.

Na stronie Wn konta 920 ujmuje się wyksięgowanie wkładu niepieniężnego na podstawie dokumentu Pk (polecenie księgowania) po całkowitym rozliczeniu Projektu.

Na stronie Ma konta 920 ujmuje się poniesiony przez Starostwo wkład własny niepieniężny, na podstawie dokumentów sporządzonych przez komórkę organizacyjną za realizację projektu.

Saldo Ma konta 920 oznacza wartość wniesionego do projektu wkładu niepieniężnego.

Konto 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

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

Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności:

1. wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,
2. wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonanych między jednostkami.

Ewidencję prowadzi się dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie.

Na stronie Wn konta 976 ujmuje się:

1. wyłączenia wzajemnych należności między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem wg stanu na 31 grudnia danego roku (odzwierciedlenie w bilansie),
2. wyłączenia wzajemnych kosztów między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem (odzwierciedlenie w rachunku zysków i strat),
3. wyłączenia spowodowane nieodpłatnym przekazywaniem środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycji) jednostkom (odzwierciedlenie w zestawieniu zmian w funduszu).

Na stronie Ma konta 976 ujmuje się:

1. wyłączenia wzajemnych zobowiązań między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem wg stanu na 31 grudnia danego roku (odzwierciedlenie w bilansie),
2. wyłączenia wzajemnych przychodów między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem (odzwierciedlenie w rachunku zysków i strat),
3. wyłączenia spowodowane nieodpłatnym otrzymaniem środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycji) jednostkom (odzwierciedlenie w zestawieniu zmian w funduszu).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 976 umożliwia ustalenie wzajemnych wyłączeń według rodzajów wyłączeń oraz jednostek.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w układzie: 976– X-Y-D-R-P-J, gdzie:

X – sprawozdanie, którego wyłączenia dotyczą (np.: 976-1 wzajemne wyłączenia - Bilans),

Y - rodzaj wzajemnych wyłączeń (np.: 976-3-1 wzajemne wyłączenia – Zestawienie zmian w funduszu – zwiększenia),

D – dział,

R – rozdział,

P – paragraf,

J – jednostka.

Konto 976 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 winna być prowadzona w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się :

- 1) równowartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych,
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Przebiegowania równowartości zrealizowanych wydatków na konto 980 dokonuje się raz w miesiącu za cały miesiąc.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 prowadzona jest w szczegółowości planu finansowego i kategorii zadania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w układzie: 980-D-R-P-Z-PZ, gdzie:

D - dział,

R - rozdział,
P – paragraf,
Z – symbol zadania,
PZ – symbol podzadania

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981 - „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków oraz jego korekty.

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 szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w układzie: 981-D-R-P-Z-PZ, gdzie:

D - dział,

R - rozdział,

P – paragraf,

Z – symbol zadania,

PZ – symbol podzadania.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz 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 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych i zapewnia w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w układzie: 998-D-R-P-Z-PZ, gdzie:

D - dział,

R - rozdział,

P – paragraf,

Z – symbol zadania,

PZ – symbol podzadania.

W przypadku niepełnego zrealizowania planu wydatków mimo zaangażowania, przewyżkę zaangażowania ponad zrealizowane w danym roku wydatki, czyli saldo konta 998, przeksięgowuje się 31 grudnia na konto 999, gdyż stanowić to będzie zaangażowanie przyszłych lat.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

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 przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych i zapewnia w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w układzie: 999-D-R-P-Z-PZ, gdzie:

D - dział,

R - rozdział,

P – paragraf,

Z – kategoria zadania,

PZ –symbol podzadania

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

III. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH, WYKORZYSTYWANYCH DO PROWADZENIA EWIDENCJI KSIĘGOWEJ PROJEKTÓW W KSIĘGACH RACHUNKOWYCH URZĘDU

011 - Środki trwałe

013 - Pozostałe środki trwałe

020 - Wartości niematerialne i prawne

030 - Długoterminowe aktywa finansowe

071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

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

080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

101 –Kasa

130 - Rachunek bieżący jednostki

141 – Środki pieniężne w drodze

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

225 - Rozrachunki z budżetami

229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 - Pozostałe rozrachunki

245 – Wpływy do wyjaśnienia

400 - Amortyzacja

401 – Zużycie materiałów i energii

402 – Usługi obce

403 - Podatki i opłaty

404 - Wynagrodzenia

405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

407 - Inne świadczenia finansowane z budżetu

408 - Pozostałe obciążenia

409 – Pozostałe koszty rodzajowe

750 - Przychody finansowe

751 - Koszty finansowe

760 - Pozostałe przychody operacyjne

761 - Pozostałe koszty operacyjne

800 - Fundusz jednostki

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

860 - Wynik finansowy

920 – Wkład własny niepieniężny

976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

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

STAROSTA
Miroslaw Gębski