

ZAKŁADOWY PLAN KONT URZĘDU MIASTA PORĘBA

1) zespół 0 - Aktywa trwale:

- 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”,
- 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”,
- 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”.

2) zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe:

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

3) zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych 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”.

4) zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie:

- 400 – „Amortyzacja”,
 - § 472 - Amortyzacja
- 401 – „Zużycie materiałów i energii”,
 - § 419 – Nagrody konkursowe
 - § 421 – Zakup materiałów i wyposażenia
 - § 422 – Zakup środków żywności
 - § 423 – Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych
 - § 426 – Zakup energii
- 402 – „Usługi obce”,
 - § 427 – Zakup usług remontowych
 - § 430 – Zakup usług pozostałych
 - § 433 – Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego
 - § 434 – Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu 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
- 403 – „Podatki i opłaty”,
 - § 285 – Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego
 - § 443 – Różne opłaty i składki, z wyłączeniem ubezpieczeń społecznych i rzeczowych
 - § 448 – Podatek od nieruchomości
 - § 450 – Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego
 - § 451 – Opłaty na rzecz budżetów państwa
 - § 452 – Opłaty na rzecz budżetu jednostek samorządu terytorialnego
- 404 – „Wynagrodzenia”,
 - § 401 Wynagrodzenia osobowe pracowników
 - § 404 Dodatkowe wynagrodzenia roczne
 - § 410 Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne
 - § 417 – Wynagrodzenia bezosobowe
- 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,

- § 302 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (z wyłączeniem odpraw pośmiertnych)
 - § 411 – Składki na ubezpieczenia społeczne
 - § 412 – Składki na Fundusz Pracy
 - § 414 – Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
 - § 428 – Zakup usług zdrowotnych
 - § 444 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
 - § 470 – Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej
- 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”,

- § 302 - Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (w zakresie odpraw pośmiertnych)
- § 441 – Podróże służbowe krajowe
- § 442 – Podróże służbowe zagraniczne
- § 443 – Różne opłaty i składki (w zakresie ubezpieczeń rzeczowych)

410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”,

- § 303 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych
- § 311 – Świadczenia społeczne
- § 326 – Inne formy pomocy dla uczniów

490 – „Rozliczenie kosztów”.

6) zespół 6 - Produkty:

640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”.

7) zespół 7 - Przychody, dochody i koszty:

720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

750 – „Przychody finansowe”.

751 – „Koszty finansowe”,

- § 811 – Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek
- § 456 – Odsetki 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
- § 458 – Pozostałe odsetki

760 – „Pozostałe przychody operacyjne”,

761 – „Pozostałe koszty operacyjne”,

- § 291 – Zwrot 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
§ 295 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności
§ 453 – Podatek od towarów i usług niepodlegający odliczeniu
§ 459 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych
§ 460 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych
§ 461 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego

8) zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy:

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

9) konta pozabilansowe:

901 – „Środki trwałe obce”,
910 – „Poręczenia i gwarancje”,
976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”,
980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”,
981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”,
991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków i opłat lokalnych”,
998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,
999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

Konto 011 „Środki trwałe”

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja prowadzona wg klasyfikacji grup środków trwałych	Wn	Ma
1. Faktura za zakup gotowego środka trwałego (bez montażu)		011	201
2. Nieodpłatne otrzymanie środka trwałego (np. decyzja administracyjna):			
– dotychczasowe umorzenie,		011	071
– wartość nieumorzona		011	800
3. Przyjęcie środka trwałego z zakończonej inwestycji		011	080
4. Nieodpłatne otrzymanie środka trwałego w formie darowizny		011	800
5. Ujawnione nadwyżki środków trwałych		011	240
6. Wzrost wartości środka trwałego w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny		011	800
7. Wycofanie środków trwałych na skutek zużycia (likwidacja), sprzedaży, przekazania innej jednostce:			
– dotychczasowe umorzenie,		071	011
– część nieumorzona		800	011
8. Ujawniony niedobór środka trwałego		240	011
9. Zmniejszenie wartości środków trwałych na skutek ich aktualizacji		800	011
10. Zwrot środka trwałego dostawcy w okresie reklamacji		240	011
11. Wieczyste użytkowanie gruntów (nabycie prawa)		011	240
12. Przeniesienie własności rzeczy na organ podatkowy na podstawie art. 66 OrdPU		011	221



Ewidencja Gr. „0” prowadzona jest za pomocą programu komputerowego „MIENIE”. Konto 011 może wykazywać **saldo Wn**, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku zarządzonej aktualizacji wyceny lub nakładów na ulepszenie.

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania i ujęte są w ewidencji ilościowo-wartościowej (o wartości początkowej od 1.000 zł do wartości nie przekraczającej 10.000 zł).

Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest techniką ręczną	Wn	Ma
1. Faktura dostawcy za zakupione pozostałe środki trwałe		013	201
2. Rozchód pozostałych środków trwałych – sprzedaż, likwidacja, nieodpłatne przekazanie		072	013
3. Przyjęcie pozostałych środków trwałych z inwestycji		013	080
4. Nieodpłatne przyjęcie pozostałych środków trwałych, np. decyzja administracyjna		013	072
5. Ujawnione w wyniku inwentaryzacji nadwyżki pozostałych środków trwałych		013	240
6. Ujawnione w trakcie inwentaryzacji niedobory w pozostałych środkach trwałych		240	013
7. Nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych z tytułu darowizny		013	760

Konto 013 może wykazywać **saldo Wn**, które oznacza wartość początkową objętych ewidencją księgową pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu. Saldo tego konta nie występuje w bilansie jednostek, które pozostałe środki trwałe umarzają jednorazowo, ponieważ przy sporządzaniu bilansu koryguje się je o wartość umorzenia księgowanego na koncie 072, a tę grupę środków trwałych umarza się w 100% w chwili wydania do użytkowania i wobec tego saldo sum z tych dwu kont wynosi zero.

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych (powyżej wartości początkowej 10.000 zł).

Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest techniką ręczną	Wn	Ma
1. Przyjęcie zakupionych WNiP według faktury		020	201
3. Nieodpłatne przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych w czasie) na podstawie decyzji właściwego organu:			
1) wartość dotychczasowego umorzenia,		020	071
2) wartość netto		020	800
4. Nieodpłatne otrzymanie wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych w czasie) w formie darowizny		020	800
5. Darowizny wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych jednorazowo) od innych jednostek		020	760
6. Rozchód wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych w czasie):			
1) wartość dotychczasowego umorzenia,		071	020
2) wartość netto		800	020
7. Rozchód wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych jednorazowo)		072	020



Konto 020 może wykazywać **saldo Wn**, które oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych. W bilansie saldo konta 020 wykazuje się po zmniejszeniu o zaksięgowane umorzenie na kontach 071 i 072 w zakresie dotyczącym wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

Na **koncie 030** ewidencjonuje się długoterminowe aktywa finansowe.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zakup długoterminowych aktywów finansowych	030	130
2. Nabycie udziałów za wkład niepieniężny	030	800
3. Zwiększenie wartości długoterminowych aktywów finansowych z tytułu podwyższenia kapitału zakładowego spółki	030	750
4. Przekwalifikowanie obligacji z krótkoterminowych do długoterminowych	030	140
6. Przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych	140	030
7. Rozchód akcji, obligacji wykupionych przez emitenta lub sprzedanych (wpływ środków pieniężnych Wn 130, Ma 750)	751	030

Konto 030 może wykazywać **saldo Wn**, które wyraża wartość długoterminowych aktywów finansowych posiadanych przez jednostkę.

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

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Umorzenie księgowane na koncie 071 w korespondencji

z kontem 400 nalicza się od wszystkich środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011, z wyjątkiem gruntów oraz od tych wartości niematerialnych i prawnych, które są umarzane stopniowo.

Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest techniką ręczną	Wn	Ma
1. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne środków trwałych, WNiP umarzanych stopniowo		400	071
2. Wyksięgowanie umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z używania wskutek: 1) likwidacji, 2) sprzedaży, 3) nieodpłatnego przekazania.		071	011 lub 020
3. Zmniejszenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek urzędowej aktualizacji		071	800
4. Zwiększenie umorzenia z tytułu urzędowej aktualizacji wartości początkowej środków trwałych		800	071
5. Wyksięgowanie umorzenia środków trwałych w wyniku ujawnionych niedoborów		071	240

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, np. w postaci tabel amortyzacyjnych.

Konto 071 może wykazywać **saldo Ma**, które wyraża umorzenie ewidencjonowanych na koncie 011 wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo według obowiązujących stawek umorzeniowych.

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

Na **koncie 072** ewidencjonuje się zmniejszenie wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych, tj. tych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także zbiorów bibliotecznych, które mogą być umarzone jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest techniką ręczną	Wn	Ma
1. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (np. likwidacja, nieodpłatne przekazanie, sprzedaż)		072	013 lub 020
2. Odpisy umorzeniowe nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych		401	072
3. Nieodpłatne przyjęcie pozostałych środków trwałych oraz WNiP		013 lub 020	072

Konto 072 wykazuje **saldo Ma**, które wyraża umorzenie wartości początkowej będących w używaniu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu wydania do używania. Saldo konta 072 musi się równać sumie sald kont 013 oraz 020 w części odnoszącej się do wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% w miesiącu wydania do używania.

Saldo konta 072 koryguje wartość początkową środków ujętych na kontach 013 i 020 (w części dotyczącej wartości niematerialnych i prawnych) i wobec tego wartość bilansowa tych składników jest zerowa.

Konto 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych ujmowanych w ewidencji urzędu jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przywrócenie do pierwotnej wartości, wcześniej pomniejszonej wartości składników długoterminowych aktywów finansowych	073	750
2. Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych (udziałów, akcji) poniżej ich wartości w cenie zakupu, nabycia	751	073
3. Przywrócenie wartości długoterminowych aktywów finansowych wskutek wzrostu wartości	073	750
4. PK. Wyksięgowanie odpisu aktualizującego długoterminowe aktywa finansowe w związku z ich rozchodem	073	030

Konto 073 może wykazywać **saldo Ma**, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe (udziały i akcje).

W bilansie saldo tego konta koryguje saldo konta 030.

Konto 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty. Do środków trwałych w budowie zalicza się koszty poniesione na wytworzenie, nabycie i montaż własnych nowych środków trwałych lub poniesione w związku z ulepszeniem już istniejących własnych środków trwałych, a także koszty związane z ulepszeniem obcych środków trwałych w celu dostosowania ich do potrzeb jednostki.

Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	szczegółowa ewidencja prowadzona wg inwestycji	Wn	Ma
1. Wpływ faktur dotyczących robót inwestycyjnych*		080	201
2. Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie (inwestycji)		080	800
3. Zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie (inwestycji)		080	201
4. Odpisanie kosztów inwestycji zaniechanej (np. niewykorzystanie dokumentacji projektowej)		800	080
5. Przyjęcie środków trwałych do użytkowania (z zakończonej inwestycji)		011	080
6. Poniesione przez jednostkę opłaty administracyjne związane z realizowaną inwestycją		080	240
7. Wynagrodzenia osób fizycznych związane z realizowanymi środkami trwałymi w budowie		080	231
8. Przyjęcie do użytkowania pozostałych środków trwałych		013	080
9. Stwierdzone niedobory i szkody w środkach trwałych w budowie (inwestycjach)		240	080
10. Przekazanie kosztów inwestycji wspólnej w części przypadającej inwestorowi		240	080
11. Ujemne różnice kursowe od zaciągniętych zobowiązań za okres realizacji środków trwałych		080	201
12. Dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych zobowiązań za okres realizacji środków trwałych		201	080

Ewidencja szczegółowa do konta 080 powinna być prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób:

- 1) zapewniający co najmniej ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych (obiekty),

2) umożliwiającą ustalenie źródeł finansowania inwestycji i wielkości zaangażowania środków, w tym otrzymanych od innych jednostek organizacyjnych,

3) umożliwiającą wycenę poszczególnych obiektów środków trwałych oraz tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

Poniesione koszty pośrednie wspólne dla kilku obiektów inwentarzowych (np. dokumentacji, badań i pomiarów, opłat, założenia zieleni i nadzoru) rozlicza się na poszczególne obiekty zazwyczaj w proporcji do sumy kosztów bezpośrednich poniesionych na poszczególne obiekty (uwzględniając związek zachodzący między danymi obiektami a rozliczonymi między nie kosztami wspólnymi) lub wyłącznie na obiekty dominujące w kosztach.

Konto 080 może wykazywać **saldo Wn**, które oznacza koszty niezakończonych środków trwałych w budowie (inwestycji).

* Równowartość wydatków na inwestycje przekięgowujemy pod datą zapłaty faktur, rachunków za roboty inwestycyjne zapisem:

Wn konto 810, Ma konto 800.

Konto 101 „Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie jednostki.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Podjęcie gotówki z banku do kasy	101	141
2. Wypłata gotówki z kasy	141	101
3. Przekazanie gotówki z kasy do banku	141	101
4. Wpłata sum depozytowych i na zlecenie	101	240
5. Ujawnione nadwyżki kasowe	101	240
6. Wypłaty gotówkowe pożyczek z ZFŚS	234 lub 240	101
7. Ujawnione niedobory kasowe	240	101

8. Wpłaty należności z tytułu nieprzypisanych kar, grzywien:		
1) działalności podstawowej,	101	221
2) działalności socjalnej	101	851
9. Przyjęcie gotówki za zrealizowany w banku czek obcy	101	140 lub 141
10. Ujawnienie fałszywych znaków pieniężnych	240	101

Konto 101 może wykazywać jedynie **saldo Wn**, które oznacza stan gotówki w kasie lub saldo zerowe. Do konta 101- „Kasa” należy prowadzić ewidencję szczegółową w postaci raportu kasowego dochodów i wydatków, a stan gotówki w kasie musi być zgodny z saldem wynikającym z raportów.

Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych z tytułu wydatków oraz dochodów budżetowych objętych planami finansowymi tych jednostek.

Sposób ujmowania obrotów na rachunkach bankowych z tytułu dochodów i wydatków samorządowych jednostek budżetowych jest określony w umowie zawartej z bankiem przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja prowadzona wg klasyfikacji budżetowej	Wn	Ma
1. Wpływ środków na działalność jednostki		130	223
2. Zapłata przelewem za otrzymane faktury, rachunki, przelew rozliczeń z ZUS, urzędem skarbowym		Zespół 2	130
3. Przelew niewykorzystanych środków na wydatki do organu (budżetu JST)		223	130
a) zapis techniczny		-223	-223
b) zapis techniczny		-130	-130

4. Zapłata odsetek za zwłokę – nieprzypisanych	751	130
5. Zapłata kar, grzywien – nieprzypisanych	761	130
6. Przelew dotacji budżetowych	224	130
7. Wyciąg bankowy potwierdzający wpłatę kasową a) zapis techniczny	130 -130	141 -130
8. Podjęcie gotówki z banku do kasy	141	130
9. Wpływ dochodów przypisanych	130	221
10. Wpływ dochodów nieprzypisanych i do wysokości wpłaty	130 221	221 720, lub 760
11. Obciążenie rachunku z tytułu omyłek i błędów bankowych	130	245
12. Uznanie rachunku z tytułu omyłek i błędów bankowych	240	130
13. Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek budżetu jst	222	130
14. Pobrane z rachunku opłaty za usługi bankowe	402	130

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 dla zachowania czystości obrotów.

Konto na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ należności przypisanych, dotyczących ZFŚS	135	Zespół 2
2. Wpływ nieprzypisanych należności	135	851
3. Wpływ środków pieniężnych na rachunek ZFŚS	135	851
4. Wpływ środków z oprocentowania rachunku	135	851
5. Wpłaty środków pieniężnych z kasy na rachunek bankowy	135	101 lub 141
6. Wpływ środków z tytułu darowizny pieniężnej, kar, odszkodowań	135	851
7. Wpłaty z tytułu odsetek za zwłokę:		
– przypisanych,	135	240
– nieprzypisanych	135	851
8. Spłata zobowiązań ZFŚS	Zespół 2	135
9. Zapłacone kary, grzywny, odszkodowania	851	135
10. Spłaty udzielonych pożyczek z ZFŚS	135	234
11. Wypłaty udzielonych pożyczek z ZFŚS	234	101 lub 135



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

Do konta 135 prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie obrotów i stanu środków funduszy .

Konto 139 „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy w jednostkach budżetowych do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunki środków specjalnego przeznaczenia.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpłaty środków z tytułu sum depozytowych: wadia, kaucje, zabezpieczenie należytego wykonania umowy	139	240
2. Zarachowanie oprocentowania od obcych środków zgromadzonych na rachunku	139	240
3. Obciążenie rachunku z tytułu omyłek bankowych	139	245
4. Zapłata odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań z rachunku akredytywy	751	139
5. Zwroty środków z tytułu sum depozytowych	240	139
6. Uznanie konta z tytułu omyłek bankowych	240	139
7. Wpływ środków z tytułu czeków potwierdzonych	139	240

Na koncie 139 księguje się operacje na podstawie dowodów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów jednostki z zapisami bankowymi.

Do konta 139 należy prowadzić szczegółową ewidencję według banków, w których znajdują się rachunki, z podziałem na poszczególne wydzielone rachunki bankowe, a także według kontrahentów, z którymi te środki są rozliczane.

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

Konto 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych w postaci papierów wartościowych nabytych w celu odsprzedaży i innych środków pieniężnych (np. czeki i weksle obce, o ile są płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy), których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walutach obcych.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zakup krótkoterminowych papierów wartościowych	140	101 lub 130, lub 135
2. Otrzymanie czeku obcego (spłata należności)	140	Zespół 2
3. Przekazanie czeku obcego (rozrachunkowego) do realizacji w banku	141	140
4. Wyciąg bankowy – wykup czeku	130	141
5. Przyjęcie weksla obcego – wartość nominalna, tytułem zapłaty należności:		
1) wartość netto weksla – równa wartości należności,	140	201
2) policzone dyskonto od daty wystawienia weksla do terminu jego wykupu	140	750
6. Rozchód sprzedanych akcji, obligacji w cenie nabycia	751	140
7. Przekazanie weksla obcego do dyskonta w banku (wartość nominalna):		

1) wartość nominalna,	130	140
2) wartość dyskonta (utracone odsetki)	751	140

Konto 140 może wykazywać **saldo Wn**, które oznacza wartość krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych w drodze.

Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między kontami w różnych bankach.

Na koncie 141 ujmuje się wszystkie przepływy środków pieniężnych w zakresie rozliczeń między kasą i bankiem.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Środki pieniężne w drodze – wypłaty z kasy, przelewy między rachunkami bankowymi	141	101 lub 130, lub 135
2. Wpływ środków pieniężnych w drodze – wpłata do kasy i przelewy między rachunkami bankowymi	101 lub 130, lub 135	141

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

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich 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. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ewidencjonowane na koncie 221.

Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych kontrahentów	Wn	Ma
1. Zobowiązania z tytułu dostaw materiałów, usług, robót związane z działalnością operacyjną (w wartości powiększonej o VAT)		080 lub 011, lub 013, lub 020, lub konta zespołu 4	201
2. Zobowiązania w zakresie dostaw, robót, usług dotyczące ZFŚS		851	201
3. Zarachowanie roszczeń spornych dochodzonych przez kontrahentów na podstawie prowadzonej korespondencji		201 240	240 201
4. Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek związanych z działalnością podstawową		751	201
5. Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek związanych z działalnością socjalną		851	201
6. Zobowiązania wobec dostawców z tytułu kar, odszkodowań związanych z działalnością podstawową		761	201
7. Zobowiązania z tytułu kar, odszkodowań związanych z działalnością socjalną		851	201
8. Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi		201	101 lub 130, lub 135, 139
9. Reklamacje dostaw potwierdzone fakturą VAT (wartość z VAT) lub rachunkiem		201	080 lub 011, lub 013, lub



		020, lub 851
10. Odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych dotyczących odsetek	201	750
11. Odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych związanych z działalnością podstawową	201	760
12. Odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych związanych z działalnością socjalną	201	851
13. Kompensata należności z zobowiązaniami	201	Zespół 2
14. Równowartość zabezpieczeń należytego wykonania umowy, kaucji gwarancyjnej, potrąconej przy zapłacie zobowiązań	201	240

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania oddzielnie sald należności i sald zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami. **Saldo Wn** oznacza stan należności i roszczeń, a **saldo Ma** stan zobowiązań.

W bilansie wykazuje się należności skorygowane o odpisy aktualizujące, które dokonuje się na koncie 290.

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 przeznaczone jest do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych.

Treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, według poszczególnych kontrahentów oraz budżetów których należności dotyczą	Wn	Ma
1. Przypisanie należności z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki (podatki, opłaty, inne dochody pobierane na podstawie odrębnych ustaw)	221	720	
2. Przypisanie należności z tytułu dochodów budżetowych (wartość netto) dotyczących sprzedaży materiałów, środków trwałych, WNiP	221	760	
3. VAT należny od zrealizowanej sprzedaży, jeżeli jednostka jest płatnikiem VAT	221	225	
4. Przypisanie do zwrotu nierozliczonej dotacji udzielonej w poprzednim roku	221	224	
5. Należne odsetki od należności ujętych na koncie 221	221	750	
6. Kary, grzywny, odszkodowania dotyczące należności	221	760	
7. Odszkodowania związane ze zdarzeniami nadzwyczajnymi dotyczące należności	221	760	
8. Równowartość kwot podwyższających należności (zwrot kosztów postępowania sądowego, odsetki), w stosunku do których dokonano uprzednio odpisu aktualizującego	221	290	
9. Zwroty nadpłat dochodów budżetowych (zwrot opłaty skarbowej) a) zapis techniczny	221 -221	130 lub 101 -221	
10. Przeniesienie należności długoterminowych do należności krótkoterminowych	221	226	

11. Wpłaty do kasy, na rachunek bankowy należności z tytułu dochodów budżetowych	101 lub 130	221
12. Zmniejszenie przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych	720	221
13. Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych (podstawowej działalności), na które nie dokonano odpisu aktualizującego	761	221
14. Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które dokonano odpisu aktualizującego	290	221
15. Przeniesienie należności krótkoterminowych do należności długoterminowych	226	221
16. Uregulowanie należności z tytułu przychodów stanowiących dochody budżetowe poprzez przeniesienie praw własności od dłużników na rzecz jednostki budżetowej	011 lub 013, lub 020,	221

Konto 221 może wykazywać dwa salda: **saldo Wn** będące sumą poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych oraz **saldo Ma** będące sumą poszczególnych zobowiązań jednostek budżetowych z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

W bilansie wykazuje się należności pomniejszone o odpisy aktualizujące te należności, dokonywane na koniec roku. Odpisy te ujmowane na koncie 290 zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych.

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 występuje tylko w jednostce budżetowej i służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez nią dochodów budżetowych.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przelew zrealizowanych dochodów z jednostki budżetowej na rachunek budżetu gminy	222	130
2. Przeniesienie sumy zrealizowanych dochodów na podstawie okresowego sprawozdania (Rb-27S)	800	222

Konto 222 może wykazywać **saldo Ma**, które oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych, ale jeszcze nieprzelanych na rachunek budżetu.

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

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ środków budżetowych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym na realizację projektów współfinansowanych środkami UE	130	223
2. Zwrot niewykorzystanych środków na rachunek bieżący budżetu gminy	223	130
a) zapis techniczny	-223	-223
3. Przeniesienie zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie okresowych sprawozdań budżetowych (Rb-28S)	223	800

Konto 223 może wykazywać **saldo Ma**, które oznacza stan środków na pokrycie wydatków budżetowych, które zostały niewykorzystane i niezwrócone do końca okresu.

Saldo konta 223 ulega likwidacji w wyniku księgowania przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku w korespondencji z kontem 130.

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

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych jednostek dotowanych	Wn	Ma
1. Przekazanie udzielonej dotacji dla innej JST, stowarzyszenia, klubu sportowego		224	130
2. Dotacje uznane przez dotującego za wykorzystane i rozliczone		810	224
3. Zwrot części niewykorzystanej dotacji w roku jej przekazania (dotowany nie wykorzystał całości przekazanej dotacji, zwrócił środki w danym roku budżetowym)		224	130
4. Rozliczone, przypisane na koniec roku dotacje do zwrotu		221	224

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 z budżetu jednostki samorządu terytorialnego zwrócone do końca roku, w którym zostały udzielone, stanowią zmniejszenie wydatków, natomiast zwrócone w roku następnym, zalicza się do dochodów budżetowych.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, a w szczególności z tytułu zwrotu podatków, w tym zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z Urzędem Skarbowym.

W jednostkach wykonujących czynności objęte podatkiem od towarów i usług (VAT) konto to służy także do rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu VAT oraz do rozliczeń VAT naliczonego i VAT należnego także w ramach scentralizowanego rozliczenia podatku VAT dla całej jednostki samorządu terytorialnego

Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według podziału na rodzaj podatku	Wn	Ma

1. Przypis zobowiązań z tytułu podatków, opłat, ceł dotyczących środków trwałych w budowie, kosztów działalności operacyjnej, działalności socjalnej	080, 402, 851	225
2. Zapłata zobowiązań z tytułu podatków, opłat, ceł	225	130, 135
3. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	231	225
4. Naliczone odsetki z tytułu zwłoki w regulowaniu zobowiązań, obciążające środki trwałe w budowie, koszty działalności operacyjnej, działalność socjalną	080, 751, 851	225
5. Zapłata zobowiązań z tytułu podatków, opłat, ceł dotyczących sum na zlecenie, sum depozytowych	225	139
6. Należności od budżetu z tytułu nadpłat, rozliczeń	225	403, zespół 7, 851, 231
7. Zwroty nadpłat w rozliczeniach z budżetem	130, 135, 139	225
8. Zapłata zobowiązań z tytułu podatków	225	130, 135, 139
9. Zarachowanie VAT należnego ujętego w fakturach dotyczących dochodów budżetowych	221	225
10. Zarachowanie VAT naliczonego ujętego w fakturach zakupowych	225	201
11. Różnice groszowe wynikające z zaokrąglenia podatku VAT należnego i naliczonego	225	760
12. Różnice groszowe wynikające z zaokrąglenia podatku VAT należnego i naliczonego	761	225

Konto 225 może mieć dwa salda ustalone jako sumy sald kont ksiąg pomocniczych. **Saldo Wn** oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetu.

Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja szczegółowa według poszczególnych podmiotów	Wn	Ma
1. Przypisanie długoterminowych należności budżetowych		226	840
2. Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych		221	226
3. Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych		226	221
4. Zapłata długoterminowych należności budżetowych		130	226
5. Uregulowanie długoterminowych należności budżetowych poprzez przeniesienie praw własności na rzecz jednostki budżetowej		011, 013, 020,	226

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

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według podziału na rodzaj składek	Wn	Ma
1. Zmniejszenie zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych		229	Zespół 4
2. Naliczone składki ZUS – działalność podstawowa		405	229



3. Naliczone składki PFRON – działalność podstawowa	405	229
4. Naliczone składki ZUS i PFRON dotyczące działalności inwestycyjnej, socjalnej	080, 851	229
5. Przelewy składek ZUS, PFRON	229	130, 135, 139
6. Naliczone zasiłki chorobowe	229	231
7. Składki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracowników	231	229
8. Odpisanie zobowiązań przedawnionych związanych z działalnością operacyjną, socjalną	229	760, 851
9. Składki na ubezpieczenia społeczne płacone z sum na zlecenie	240	229
10. Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych, dotyczących działalności operacyjnej, socjalnej	761, 851	229

Konto 229 może wykazywać dwa salda: **saldo Wn** oznacza stan należności, a **saldo Ma** – stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy, umowy agencyjnej, umów zlecenia, umów o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.

Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej	Wn	Ma
1. Naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto i zobowiązania z tytułu wynagrodzeń z tytułu umów o dzieło, zleceń, wynagrodzeń prowizyjnych		404	231
2. Naliczone zasiłki chorobowe, rodzinne, opiekuńcze – ze środków ZUS		229	231
3. Odpisanie przedawnionych i umorzonych należności z tytułu wynagrodzeń		761	231
4. Potrącenia dobrowolne z list płac (wymagana zgoda pracownika, przelew ROR, pożyczki z ZFŚS, potrącenia komornicze, z tytułu ubezpieczenia na życie)		231	240
5. Potrącenia z list płac podatku dochodowego od osób fizycznych		231	225
6. Potrącenie z wynagrodzenia pracownika nierozliczonej zaliczki		231	234
7. Potrącenie z list wynagrodzeń składki na ubezpieczenia społeczne płaconej przez pracownika		231	229
8. Przelew wynagrodzeń na konto pracownika (KASA)		231	130
9. Przedawnione, umorzone należności z tytułu wynagrodzeń		761	231
10. Odpisanie przedawnionych zobowiązań dotyczących wynagrodzeń związanych z działalnością operacyjną		231	760
11. Należności z tytułu wynagrodzeń przejęte od zlikwidowanych jednostek		231	800
12. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń przejęte od zlikwidowanych jednostek		800	231

Konto 231 może wykazywać dwa salda. **Saldo Wn** oznacza stan należności od pracowników, np. z tytułu wypłaconych zaliczek na wynagrodzenia, nadpłaconych wynagrodzeń. **Saldo Ma** oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a niewypłaconych wynagrodzeń.

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych pracowników	Wn	Ma
1. Wypłacone pracownikom zaliczki do rozliczenia, np. na drobne zakupy, delegacje		234	101, 130
2. Należności od pracowników potrącane z listy wynagrodzeń (nierozliczona zaliczka)		231	234
3. Rozliczenie przez pracownika zaliczki, zwrot środków		101, 130	234
4. Wypłaty pożyczek z ZFŚS (dla pracowników)		234	135
5. Spłata pożyczek z ZFŚS (pracowników)		135	234
6. Naliczone odsetki od pożyczek z ZFŚS		234	851
7. Należności, roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód (np. obciążono kasjera za niedobór gotówki w kasie)		234	240
8. Naliczony ekwiwalent za używanie przez pracownika odzieży roboczej		405	234

9. Należności z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami, przejęte od zlikwidowanych jednostek	234	800
10. Odpisanie zobowiązań przedawnionych związanych z działalnością podstawową jednostki, działalnością socjalną	234	760, 851
11. Przedawnione lub umorzone należności od pracowników, na które nie dokonano odpisów aktualizujących	761	234
12. Zobowiązania z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami, przejęte od zlikwidowanych jednostek	800	234
13. Należności skierowane na drogę postępowania sądowego	240	234

Konto 234 może wykazywać dwa salda. **Saldo Wn** stanowi sumę sald należności, a **saldo Ma** wykazuje sumę zobowiązań wynikających z kont imiennych poszczególnych pracowników.

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Na **koncie 240** ewidencjonuje się zarówno krajowe, jak i zagraniczne należności i roszczenia oraz zobowiązania nieobjęte ewidencją na kontach 201–234, a także rozliczenia niedoborów i szkód. Ponadto konto to może być używane do ewidencji pożyczek i różnych rozliczeń.

Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych tytułów	Wn	Ma
1. Wyplacone pożyczki mieszkaniowe dla osób niebędących pracownikami (np. emeryci)		240	135
2. Błędne obciążenia rachunków, korekty omyłek bankowych		240	130, 135, 139
3. Dokonanie potrąceń z list płac (bez potrąceń ujętych na koncie 225 i 229)		240	130, 135

4. Zwrot zabezpieczeń (wadia)	240	139
5. Zaewidencjonowanie niedoborów: gotówki w kasie, w środkach trwałych, pozostałych środkach trwałych	240	101, 011, 013
6. Stwierdzone nadwyżki: gotówki w kasie, środków trwałych, pozostałych środków trwałych	101, 011, 013	240
7. Kompensata nadwyżek z niedoborami	240	240
8. Rozliczenie nadwyżek: środków pieniężnych w kasie, pozostałych środków trwałych	240	760
9. Rozliczenie nadwyżek środków trwałych umarzanych w czasie, nadwyżek środków trwałych w budowie	240	800
10. Rozliczenie niedoborów niezawinionych – decyzja kierownika jednostki	761, 851	240
11. Rozliczenie niedoborów niezawinionych – zgodnie z decyzją kierownika obciążając działalność jednostki	761	240
12. Rozliczenie niezawinionego niedoboru podstawowego środka trwałego w wartości nieumorzonej, zgodnie z decyzją kierownika jednostki – zmniejszenie funduszu	800	240
13. Obciążenie osoby odpowiedzialnej materialnie za powierzone jej składniki majątkowe	234	240
14. Przeniesienie należności z tytułu niedoborów i szkód na roszczenia sporne: – wartość rzeczywista niedoboru, – dodatkowa kwota roszczenia (powyżej wartości ewidencyjnej)	240 240	234 290
15. Należności z tytułu odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela	240	720, 760



16. Wpłata wadium, sum na zlecenie	139, 101	240
17. Odsetki od środków zabezpieczenia należytego wykonania umowy	139	240
18. Należności z tytułu dywidendy	240	720, 750
19. Wpływ należnej dywidendy	130	240
20. Przyjęcie od inwestora zastępczego zrealizowanej inwestycji wspólnej	011, 013	240
21. Zaliczki na poczet inwestycji wspólnych realizowanych przez inwestorów zastępczych	240	130, 135
22. Odpisanie zobowiązań przedawnionych związanych z działalnością:		
– finansową,	240	750
– podstawową,	240	760
– socjalną	240	851
23. Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, dotyczących działalności:		
– finansowej,	751	240
– operacyjnej,	761	240
– socjalnej	851	240
24. Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które wcześniej dokonano odpisu aktualizującego	290	240
25. Wyksięgowanie dodatkowej kwoty roszczenia (wartość roszczenia przekraczająca wartość ewidencyjną niedoboru) w związku z uznaniem roszczenia za nieściągalne, oddaleniem roszczenia przez sąd	290	240

26. Zarachowanie roszczeń spornych dochodzonych przez kontrahentów na podstawie prowadzonej korespondencji	201	240
	240	201

Na koncie 240 mogą występować dwa salda będące sumą sald występujących na kontach analitycznych. **Saldo Wn** oznacza stan należności i roszczeń, a **saldo Ma** – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ na rachunek bankowy kwot, które jednostka musi wyjaśnić	130, 135, 139	245
2. Wyjaśnienie wpłat należności i przeksięgowanie na odpowiednie konto, na którym były ujęte	245	221 lub konta zespołu 7
3. Zwrot wyjaśnionych kwot jako nienależnych jednostce	245	130

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

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych. Odpisy aktualizujące dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych.

Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej	Wn	Ma

1. Utworzenie odpisu aktualizującego na należności główne dotyczące:		
– działalności podstawowej,	761	290
– działalności socjalnej	851	290
2. Zmniejszenie odpisu aktualizującego na skutek zapłaty należności (ustanie przyczyny odpisu):		
– działalności podstawowej,	290	760
– działalności socjalnej	290	851
3. Zmniejszenie odpisu aktualizującego utworzonego na odsetki:		
– działalności podstawowej,	290	750
– działalności socjalnej	290	851
4. Odpisy aktualizujące utworzone na odsetki:		
– działalności podstawowej,	751	290
– działalności socjalnej	851	290
5. Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem, odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych:		
– od odbiorców,	290	201, 221
– od pracowników,	290	234
– od innych jednostek	290	240
6. Zmniejszenie odpisu aktualizującego (przegrana sprawa w sądzie)	290	240

7. Zwrot kosztów postępowania sądowego, odsetek, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego	240	290
--	-----	-----

Konto 290 może wykazywać **saldo Ma**, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) wykazywane w aktywach bilansu należności, do których te odpisy zostały dokonane.

Konto 400 „Amortyzacja”

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz tych wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy amortyzacyjne są naliczane stopniowo według przyjętych stawek amortyzacyjnych.

Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej	Wn	Ma
1. Naliczone odpisy amortyzacyjne od środków trwałych, WNiP umarzanych w czasie (stopniowo)		400	071
2. Korekty zmniejszające naliczony odpis amortyzacyjny		071	400
3. Przeksięgowanie rocznej sumy naliczonej amortyzacji na wynik finansowy		860	400

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

Konto 401 „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii ponoszonych w jednostce.

Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz rodzaju poniesionych kosztów	Wn	Ma
1. Odpisy umorzeniowe pozostałych środków trwałych, WNiP, zbiorów bibliotecznych		401	072
2. Wartość materiałów odnoszonych w koszty w momencie zakupu		401	201
3. Niedobory materiałów stwierdzone w trakcie inwentaryzacji (w granicach norm)		401	240
4. Faktury dostawców związane z zużyciem energii, wody		401	201
8. Zmniejszenie poniesionych kosztów energii, wody		201	401
9. Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy		860	401

Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego. W rachunku zysków i strat wartość zużytych materiałów i energii ewidencjonowanych na koncie 401 wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.II.

Konto 402 „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów usług obcych wykonanych na rzecz działalności operacyjnej jednostki.



Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz rodzaju poniesionych kosztów	Wn	Ma
1. Faktury dostawców za wykonane usługi		402	201
2. Zmniejszenie poniesionych kosztów usług obcych		201	402
3. Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy		860	402

Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego. W rachunku zysków i strat koszty usług obcych wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w **poz. B.III**.

Konto 403 „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym, a w szczególności: podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości, podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych, opłat o charakterze podatkowym oraz opłat: lokalnych, skarbowych, notarialnych, administracyjnych, opłaty roczne z tytułu wieczystego użytkowania gruntu.

Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz rodzaju poniesionych kosztów	Wn	Ma
1. Podatki i opłaty dotyczące działalności jednostki, podatki i wpłaty do organizacji międzynarodowych		403	225, 240
2. Zmniejszenie poniesionych kosztów		225, 240, 229	403

3. Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy	860	403
--	-----	-----

Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego. W rachunku zysków i strat podatki i opłaty księgowane na koncie 403 wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.IV.

Konto 404 „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń za pracę (pieniężnych i w naturze) dla pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie 404 ujmują się zarówno wynagrodzenia zaliczane do osobowych, bezosobowych, jak i do honorariów.

Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz rodzaju poniesionych kosztów	Wn	Ma
1. PK. Wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, świadczenia w naturze na rzecz pracowników		404	231
2. Zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących wynagrodzeń		231	404
3. Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy		860	404

Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn 860 i wobec tego nie wykazuje ono salda na koniec roku obrotowego. W rachunku zysków i strat koszty wynagrodzeń wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.V.

Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz rodzaju poniesionych kosztów	Wn	Ma
1. Naliczone świadczenia na rzecz pracowników niezaliczane do wynagrodzeń, dotyczące działalności podstawowej jednostki		405	234
2. Naliczone składki na ZUS płacone przez pracodawcę		405	229
3. Naliczony odpis na ZFŚS		405	851
4. Zmniejszenie kosztów dotyczących składek ZUS		229	405
5. Zmniejszenie kosztów dotyczących świadczeń na rzecz pracowników, odpisu na ZFŚS		234, 851	405
6. Naliczone składki na PFRON		405	229
7. Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy		860	405

Saldo konta 405 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego. W rachunku zysków i strat koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.VI.

Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji pozostałych kosztów działalności podstawowej, które nie są ujmowane na kontach 400–405 oraz na dodatkowym koncie 410.

Na koncie tym ujmuje się w szczególności: koszty ryczałtów dla pracowników za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych pracowników, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy.

Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz rodzaju poniesionych kosztów	Wn	Ma
1. Naliczenie pozostałych kosztów (zgodnie z klasyfikacją budżetową), nieuwjętych na innych kontach kosztów		409	201, 234, 240
2. Zmniejszenie poniesionych kosztów		234 201 240	409
3. Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy		860	409

Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego. W rachunku zysków i strat pozostałe koszty rodzajowe wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.VII.

Konto 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Konto 410 służy do ewidencji pozostałych kosztów działalności podstawowej, które nie są ujmowane na kontach 400–405 oraz na koncie 409.

Na koncie tym ujmuje się w szczególności: diety, koszty delegacji i szkoleń radnych, koszty z tytułu udzielonej pomocy społecznej, formy pomocy dla uczniów, w tym stypendia.

Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz rodzaju poniesionych kosztów	Wn	Ma
1. Naliczenie pozostałych kosztów (zgodnie z klasyfikacją budżetową), nieuwjętych na innych kontach kosztów		410	240
2. Zmniejszenie poniesionych kosztów		240	409

3. Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy	860	410
--	-----	-----

Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego. W rachunku zysków i strat pozostałe koszty rodzajowe wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. B.VII.

Konto 490 „Rozliczenie kosztów”

Konto 490 służy do ewidencji kosztów rozliczanych w czasie, które w okresie poniesienia ujęto na kontach kosztów rodzajowych, a ich wartość została odłożona do rozliczenia w wyniku w późniejszym okresie, oraz do rozliczania tych kosztów w następnym okresie – w korespondencji z kontem 640.

Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej	Wn	Ma
1. Przeksięgowanie na koniec roku salda kredytowego konta na wynik finansowy		490	860
2. Koszty poniesione w danym okresie, które będą rozliczane w roku następnym		640	490
a) zapis równoległy		Zespół 4	240
			201

Na koniec roku konto 490 nie wykazuje salda.

Konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Konto 640 służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej już poniesionych, ale dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych (rozliczeń międzyokresowych czynnych)

Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej	Wn	Ma
1. Koszty poniesione w danym okresie, które dotyczą kolejnego roku		640	490
2. Zmniejszenie poniesionych kosztów w roku następnym		490	640

Konto 640 może wykazywać saldo **Wn** i wyraża koszty przyszłych okresów i jest ujmowane w aktywach bilansowych.

Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych. W jednostce ujmuje się także przychody z tytułu tych dochodów samorządu terytorialnego, które nie są ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych i wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu (konto 133).

Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów	Wn	Ma
1. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		101, 130, 221	720
2. Odpis i zmniejszenie przychodów z tytułu dochodów budżetowych		720	221
3. Zaksięgowanie przychodów z tytułu dochodów budżetu na kontach urzędu (nieujętych w planach finansowych innych jednostek) – w urzędzie posiadającym odrębny rachunek bankowy		800	720

4. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów na wynik finansowy	720	860
--	-----	-----

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

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy szczegółowa ewidencja musi być dostosowana do wymogów obowiązującej z tego zakresu sprawozdawczości.

Przychody z tytułu podatków i opłat pobieranych przez organy podatkowe samorządu terytorialnego podlegają ewidencji według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375), wydanym na podstawie art. 40 ust. 4 pkt 1b.

Prowadzona przez wydzielone w urzędach jednostek samorządu terytorialnego komórki organizacyjne rachunkowość podatków i opłat (według zasad określonych w podanym wyżej rozporządzeniu) stanowi integralną część ewidencji księgowej urzędu i wobec tego obroty i salda prowadzonych tam kont znajdują odbicie w dziennikach i na kontach księgi głównej (ewidencji syntetycznej) urzędu.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda. W rachunku zysków i strat przychody z tytułu dochodów budżetowych wykazywane są w poz. A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Konto 750 „Przychody finansowe”

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów		Wn

1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych	240	750
2. Przychody z udziałów	240	750
3. Dywidenda z tytułu posiadanych akcji, udziałów	240	750
4. Odsetki od udzielonych pożyczek, skapitalizowane odsetki od papierów wartościowych	240, 140, 030	750
5. Otrzymane odsetki od papierów wartościowych	Zespół 1	750
6. Dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych, papierów wartościowych	140	750
7. Nadwyżka sumy wekslowej nad należnością	140	750
8. Zmniejszenie odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe	073	750
9. Odsetki za zwłokę dotyczące należności	101, 130, 225, 234, 240	750
10. Odsetki od środków na rachunkach bankowych	130	750
11. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczące przychodów finansowych	290	750
12. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów na wynik finansowy	750	860
13. Zaksięgowanie dochodów otrzymanych na konto organu jednorazowo pod datą 31.12.	800	750

Na koniec roku saldo konta przenosi się na stronę Ma 860. Konto 750 na koniec roku nie wykazuje salda. W rachunku zysków i strat przychody ewidencjonowane na koncie 750 wykazuje się w grupie G. Przychody finansowe.

Konto 751 „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na koszty finansowe składają się przede wszystkim naliczone wymagalne od jednostek odsetki, w tym od kredytów, pożyczek i innych zobowiązań finansowych zaciągniętych przez urzędy jednostek samorządu terytorialnego na rzecz budżetu, a także wymagalne odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, zapłacone dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, a także odpisy aktualizujące należności z tytułu przychodów finansowych, z wyjątkiem dotyczących inwestycji w okresie realizacji.

Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej	Wn	Ma
1. Wartość sprzedanych udziałów i akcji, papierów wartościowych – według cen nabycia (zakupu)		751	140, 030
2. Odsetki od obligacji		751	101, 130
3. Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek		751	130
4. Odsetki za zwłokę dotyczące zobowiązań		751	101, 130, 201, 225, 234, 240
5. Wykup weksła obcego lub jego sprzedaż		751	140
6. Nadwyżka sumy wekslowej nad pokrytym zobowiązaniem		751	140
7. Zwiększenie odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe		751	073



8. Odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych	751	290
9. Przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych na wynik finansowy	860	751

W rachunku zysków i strat koszty ujmowane na koncie 751 wykazuje się w grupie H. Koszty finansowe. Saldo konta 751 na koniec roku przenosi się na stronę Wn 860 i wobec tego konto nie wykazuje salda.

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 750. Spośród pozostałych przychodów operacyjnych występują w szczególności przychody związane: ze zbyciem środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz wartości niematerialnych i prawnych, z odpisaniem zobowiązań przedawnionych i umorzonych, z wyjątkiem zobowiązań o charakterze publicznoprawnym, nieobciążających kosztów działalności operacyjnej, z korektami odpisów aktualizujących wartość aktywów, z wyjątkiem odpisów obciążających koszty finansowe, z otrzymanymi odszkodowaniami, z otrzymanymi karami, z otrzymaniem nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny, aktywów obrotowych, z odpisaniem niewyjaśnionych nadwyżek aktywów obrotowych, ujawnionych w trakcie inwentaryzacji, z należnym jednostce wynagrodzeniem płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącanym w składanych deklaracjach), z przypadkiem kaucji i wadium, z wynajmem środków trwałych jednostki, gdy nie stanowi to przedmiotu jej statutowej działalności, z zaokrągleniami podatku VAT.

Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów	Wn	Ma
1. Przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, WNIP		201, 240	760
2. Odpisanie zobowiązań przedawnionych		201, 225,	760

	226, 229, 231, 240	
3. Otrzymane odszkodowania, kary, grzywny	101, 130, 240	760
4. Otrzymane darowizny pieniężne	101, 130	760
5. Nieodpłatnie otrzymane aktywa obrotowe	013, 014, 310	760
6. Nadwyżki inwentaryzacyjne	240	760
7. Zmniejszenie odpisów aktualizujących	290	760
8. Przepadek otrzymanego wadium, kaucji	240	760
9. Korekty zmniejszające przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, WNiP	760	201, 240
10. Przeniesienia na koniec roku wartości pozostałych przychodów na wynik finansowy	760	800
11. Zaksięgowanie dochodów otrzymanych na konto bankowe organu jednorazowo pod datą 31.12.	800	760

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

Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. Ponadto **konto 761** służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń losowych, trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki i nie są związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. W szczególności ujmuje się: pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się m.in. zapłacone kary, grzywny, odszkodowania, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, jeżeli nie są pokrywane z uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego, odpisy aktualizujące wartość należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, zaokrąglenia podatku VAT.

Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej	Wn	Ma
1. Naliczone, zapłacone odszkodowania, kary, grzywny		761	101, 130, 201, 225, 240, 229
2. Koszty związane z likwidacją środków trwałych oraz ze sprzedażą środków trwałych		761	101, 130, 201
3. Odpisanie przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych należności		761	221, 225, 229, 226
4. Utworzenie odpisu aktualizującego na należności od dłużników		761	290



5. Przepadek wadium	761	240
6. Naliczone, zapłacone koszty postępowania spornego, egzekucyjnego	761	101, 130, 240
7. Przeniesienia na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy	860	761

W rachunku zysków i strat pozostałe koszty operacyjne, z wyjątkiem kosztów bezpośrednio związanych ze sprzedażą niefinansowych aktywów trwałych, wykazuje się w poz. E.II. „Pozostałe koszty operacyjne”.

Konto 800 „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian. Wszelkie zmiany tego funduszu, z tytułów określonych w przepisach regulujących zasady gospodarki finansowej i rachunkowości, księguje się odpowiednio – zmniejszenia na stronie Wn, a zwiększenia na stronie Ma konta 800.

Wyszczególnienie i treść operacji	Zasady ewidencji analitycznej	Konto	
	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według rodzajów funduszy	Wn	Ma
1. Przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych		800	222
2. Zaksięgowanie przychodów urzędu z tytułu dochodów budżetowych nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek organizacyjnych		800	720
3. Przeksięgowanie w końcu roku budżetowego środków wykorzystanych na inwestycje, dotacji z budżetu		800	810
4. Różnice z aktualizacji środków trwałych (zmniejszenie wartości)		800	011

5. Różnice z aktualizacji środków trwałych – zwiększenie wartości umorzenia	800	071
6. Sprzedaż, nieodpłatne przekazanie podstawowych środków trwałych, WNiP (wartość netto)	800	011, 020
7. Wartość zlikwidowanych podstawowych środków trwałych, WNiP (wartość netto)	800	011, 020
8. Rozliczenie niezawinionego niedoboru (decyzja kierownika) w części nieumorzonej	800	240
9. Zaksięgowanie wartości pasywów przejętych po zlikwidowanej jednostce	800	Zespół 2
10. Przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych	223	800
11. Różnice z aktualizacji środków trwałych – zwiększenie wartości	011	800
12. Różnice z aktualizacji – zmniejszenie wartości dotychczasowego umorzenia	071	800
13. Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, WNiP	011, 020	800
14. Przeksięgowanie – w roku następnym – straty bilansowej za ubiegły rok	800	860
15. Przeksięgowanie – w roku następnym – zysku bilansowego za rok ubiegły	860	800
16. Zaewidencjonowanie wartości aktywów przejętych po zlikwidowanej jednostce	Zespół 2, 3, 0	800

Konto 800 wykazywać może **saldo Ma**, które oznacza stan funduszu jednostki.

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

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zaksięgowanie dotacji przekazanych przez urząd JST w części uznanej za wykorzystane i rozliczone, zgodnie z zawartą umową	810	224
2. Wartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie inwestycji (ten zapis jest stosowany w momencie zapłaty faktur dotyczących zakupów, robót inwestycyjnych)	810	800
3. Przeksięgowanie w końcu roku salda konta 810	800	810

Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku.

Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw na przyszłe zobowiązania. Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, które mogą wystąpić na przykład na pokrycie skutków toczącego się postępowania sądowego.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przypis długoterminowych należności budżetowych	226	840
3. Utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania	751, 761	840

4. Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu	840	750, 760
5. Wygaśnięcie przyczyny utworzenia rezerwy	840	751, 761

Konto 840 może wykazywać **saldo Ma**, które oznacza stan rezerw na przyszłe zobowiązania i stan przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

Konto 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych tworzonego na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. 2017 poz. 2191 ze zm.) ZFŚS tworzy się przede wszystkim z odpisów obciążających koszty działalności jednostki.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Świadczenia socjalne wypłacane z kasy, przekazane z rachunku bankowego	851	101, 135
2. Naliczone wynagrodzenia wypłacane z ZFŚS, składki na ubezpieczenia	851	231, 229
3. Odpisy aktualizujące należności dotyczące działalności socjalnej	851	290
4. Odpisanie należności przedawnionych, umorzonych, na które nie utworzono odpisu aktualizującego	851	201, 234, 240
5. Naliczone odsetki od pożyczek mieszkaniowych udzielonych pracownikom	234	851
6. Wpływ środków na wyodrębniony rachunek funduszu socjalnego (odpis)	135	851
7. Odsetki od środków na rachunku ZFŚS	135	851

8. Faktury, rachunki płatne z ZFŚS	851	201
------------------------------------	-----	-----

Konto 851 może wykazywać saldo kredytowe, które oznacza stan zakładowego funduszu socjalnego.

Konto 860 „Wynik finansowy”

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przeniesienie poniesionych kosztów rodzajowych	860	Zespół 4
2. Przeniesienie kosztów ujmowanych na kontach zespołu 7	860	751, 761
3. Przeniesienie uzyskanych przychodów ujmowanych na kontach zespołu 7	720, 750, 760	860

Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki:

– saldo Wn – to strata netto,

– saldo Ma – to zysk netto.

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

Konta pozabilansowe

Konto 901 „Środki trwałe obce”

Konto 901 służy do ewidencji obcych środków trwałych.

Strona Wn konta	Strona Ma konta
– wartość księgowa obcego środka trwałego.	– zwroty środków obcych do właściciela.

Konto 901 może wykazywać **saldo Wn**, które oznacza wartość obcych środków trwałych, które znajdują się na stanie jednostki.

Konto 910 „Gwarancje i poręczenia”

Konto 910 służy do ewidencji gwarancji i poręczeń wpłaconych przez wykonawców robót jako zabezpieczenie ich dobrego wykonania.

Strona Wn konta	Strona Ma konta
– wartość wpłaconych poręczeń i gwarancji.	– zwroty wpłaconych poręczeń i gwarancji.

Konto 910 może wykazywać **saldo Wn**, które oznacza wartość poręczeń i gwarancji które znajdują się na stanie jednostki.

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

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

Strona Wn konta	Strona Ma konta
1. Stan należności (na 31 grudnia) jednostek organizacyjnych oraz zakładów budżetowych JST, jaka sporządza bilans łączny, które podlegają wyłączeniu w bilansie łącznym	1. Stan zobowiązań (na 31 grudnia) jednostek organizacyjnych oraz zakładów budżetowych JST, jaka sporządza bilans łączny, które podlegają wyłączeniu w bilansie łącznym
2. Zmniejszenie funduszu wynikające z przekazania środków trwałych, WNiP, środków trwałych w budowie, które podlega wyłączeniu w łącznym zestawieniu zmian w funduszu	2. Zwiększenie funduszu wynikające z otrzymania środków trwałych, WNiP, środków trwałych w budowie, które podlega wyłączeniu w łącznym zestawieniu zmian w funduszu
3. Koszty rozliczeń między jednostkami, które będą podlegały wyłączeniu w rachunku zysków i strat	3. Przychody z wzajemnych rozliczeń, które będą podlegały wyłączeniu w rachunku zysków i strat

Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy w jednostkach budżetowych do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych oraz jego korekt.

Strona Wn konta	Strona Ma konta
1. Plan finansowy wydatków budżetowych. 2. Wprowadzane zmiany do planu wydatków: – zwiększające początkowy plan finansowy, – zmniejszające początkowy plan finansowy (zapis ujemny)	1) zrealizowane wydatki budżetowe (pod datą 31.12.) 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w następnym roku, 3) wartość wydatków planowanych, a niezrealizowanych w danym roku

Ewidencja do konta 980 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków. Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Konto 981 służy do ewidencji kwot ujętych w planach finansowych niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Strona Wn konta	Strona Ma konta
– plan finansowy niewygasających wydatków (według uchwały organu stanowiącego)	– równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych, – plan niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej

Ewidencja do konta 981 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków. Konto 981 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków i opłat lokalnych”

Konto 991 służy do ewidencji pobieranych przez inkasenta podatków i opłat lokalnych (opłata targowa, opłata za psa) podlegających przypisaniu na kontach podatników.

Strona Wn konta	Strona Ma konta
– przypisy w wysokości wpłat pobranych przez inkasenta i wpłaconych do kasy urzędu zgodnie z dokumentami KP.	– wpłaty pobrane przez inkasenta i wpłacone do kasy urzędu.

Konto 991 nie wykazuje salda.

Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto to służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej na dany rok oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku.

Strona Wn konta	Strona Ma konta
<ul style="list-style-type: none"> – wartość wydatków budżetowych zrealizowanych w danym roku budżetowym, – nadwyżka zaangażowania ponad zrealizowane wydatki danego roku – saldo Ma konta 998, które 31 grudnia przeksięgowuje się na konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” (w tym wydatki niewygasające) 	<ul style="list-style-type: none"> – zobowiązania roku poprzedniego, które będą wydatkami danego roku budżetowego, (przeksięgowane z konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” na początku roku) – zaangażowanie wydatków, które powstały na podstawie decyzji, umów z lat poprzednich i roku bieżącego i będą realizowane z wydatków danego roku, – zaangażowanie dotyczące umów, które w całości są płatne w danym roku budżetowym, – drobne zakupy, inne wydatki powodujące równoczesne zaangażowanie i kasową realizację wydatku - zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem

	minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji, w tym także z tytułu przesunięcia terminu wykonania lub płatności na rok następny.
--	---

Do konta 998 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków. 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. Po tym przeksięgowaniu konto 998 nie będzie wykazywało salda na koniec roku.

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.

Strona Wn konta	Strona Ma konta
<ul style="list-style-type: none"> – wartość wydatków budżetowych zaangażowanych w latach poprzednich, które będą realizowane w roku bieżącym, (przeksięgowane z konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na początku roku) – niewygasające wydatki przeznaczone do realizacji w roku bieżącym, 	<ul style="list-style-type: none"> – zaangażowanie umów, decyzji z lat ubiegłych i z roku bieżącego, z których realizacja wydatków nastąpi ze środków budżetowych przyszłych lat, – zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji z roku bieżącego, których wykonanie spowoduje powstanie wydatku w przyszłych latach - saldo konta 998 (nadwyżka zaangażowania roku kończącego się nad sumą dokonanych wydatków podlegająca przeksięgowaniu na to konto pod datą 31 grudnia, w tym wydatki niewygasające) - zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowy) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków przyszłych lat w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji.



Do konta 999 prowadzona jest ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji planu finansowego. Na koniec roku konto 999 może wykazywać **saldo Ma**, które oznacza wartość zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych.

