

## **Zakładowy Plan Kont Gminy i Miasta Bogatynia**

### § 1

*Ustala się plan kont dla budżetu Gminy wg którego Urząd Miasta i Gminy prowadzi ewidencję wykonania budżetu Gminy jako organu finansowego.*

#### 1. Konta bilansowe

##### **133 „Rachunek budżetu”**

Konto 133 „Rachunek budżetu” służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu gminy.

Zapisy na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym zapisy na koncie 133 (obroty i salda) muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na koncie 133 „Rachunek budżetu” księguje się także wpływy z tytułu kredytów, pożyczek jak również ich spłaty. Konto służy także do księgowania operacji związanych z lokatami dokonywanymi ze środków budżetu gminy oraz środków na niewygasające wydatki.

Na koniec roku budżetowego konto może wykazywać dwa salda oznaczające:

- saldo Wn – stan środków pieniężnych na rachunku budżetu,
- saldo Ma – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

##### **134 – „Kredyty bankowe”**

Konto 134 „Kredyty bankowe” służy do ewidencji zaciągniętych przez gminę na finansowanie budżetu kredytów. Ewidencję analityczną prowadzi się wg otrzymanych kredytów.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu .

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

### **137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”**

Konto 137 „Rachunki środków funduszy pomocowych” służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym.

Na koniec okresu konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

Do konta 137 „Rachunki środków funduszy pomocowych” powinna być prowadzona ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.

### **139 – „Inne rachunki bankowe”**

Konto 139 „Inne rachunki bankowe” służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych np. z tytułu zabezpieczenia wykonania umów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 „Inne rachunki bankowe” powinna zapewnić podział wydzielonych środków na ich rodzaje.

Konto 139 „Inne rachunki bankowe” może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

### **140 – „Inne środki pieniężne”**

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Ewidencję analityczną prowadzi się wg tytułów środków pieniężnych w drodze.

Na koncie 140 „Inne środki pieniężne” księguje się:

- 1) środki otrzymane z innych budżetów jeżeli zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- 2) kwoty wpłacone przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- 3) przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się na bieżąco .

Saldo Wn konta 140 „Inne środki pieniężne” oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

### **222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

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

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn – oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu.

- saldo Ma – oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

### **223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Konto 223– „Rozliczenie wydatków budżetowych” służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się środki przelane z rachunku bieżącego budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych. Na stronie Ma ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek oraz wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań budżetowych (Wn konto 904).

Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

### **224 – „Rozrachunki budżetu”**

Konto 224 „Rozrachunki budżetu” służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

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

Ewidencję analityczną prowadzi się wg tytułów należności i zobowiązań oraz dłużników i wierzycieli.

Konto 224 „Rozrachunki budżetu” może posiadać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan należności lub saldo Ma oznaczające stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

### **227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”**

Konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych” służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Ewidencję szczegółową do konta 227 „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych” prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów.

Na koniec okresu konto 227 „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych” może posiadać dwa salda:

- saldo Wn – oznaczające stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych,
- saldo Ma – oznaczające stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami .

### **228- „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”**

Konto 228 - „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych” służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Ewidencję szczegółową do konta 228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych” prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Saldo Wn Konta 228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych” oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

#### **240- „Pozostałe rozrachunki”**

Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki” służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 227, 228, 250, 260.

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

Konto 240 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn – oznaczające stan należności z tytułu pozostałych rozrachunków,
- saldo Ma – oznaczające stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków,

#### **250- „Należności finansowe”**

Konto 250 - „Należności finansowe” służy do ewidencji należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

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

Konto 250 może posiadać dwa salda:

- saldo Wn – oznaczające stan należności finansowych,
- saldo Ma – oznaczające stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

#### **260- „Zobowiązania finansowe”**

Konto 260 - „Zobowiązania finansowe” służy do ewidencji zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

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

Na koniec okresu konto 260 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn – oznaczające stan nadpłaconych zobowiązań finansowych,
- saldo Ma – oznaczające stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

#### **901 – „Dochody budżetu”**

Konto 901 „Dochody budżetu” służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy:

- na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
- na podstawie sprawozdań urzędów skarbowych, w korespondencji z kontem 224
- inne zrealizowane dochody budżetowe, np. subwencje i dotacje ,w korespondencji z kontem 133
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224

- własne w korespondencji z kontem 133.  
- przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe ( Wn konto 904 ).  
Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej.  
Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok.  
Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta przenosi się na konto 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”.

### **902 – „Wydatki budżetu”**

Konto 902 „Wydatki budżetu” służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu gminy:

- jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji
- z kontem 223
- rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224
- własnych wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 133

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziału klasyfikacji budżetowej.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

### **903 – „Niewykonane wydatki”**

Konto 903 „Niewykonane wydatki” służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

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

### **904 – „Niewygasające wydatki”**

Konto 904 „Niewygasające wydatki” służy do ewidencji niewygasających wydatków.

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

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 223
- 2) przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków

### **907 – „Dochody z funduszy pomocowych”**

Konto 907 „Dochody z funduszy pomocowych” służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych

Na stronie Wn konta 907 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów na konto 967.

Na stronie Ma konta 907 ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych. Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów poszczególnych funduszy według ich rodzajów.

### **908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”**

Konto 908 „Wydatki z funduszy pomocowych” służy do ewidencji dokonanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 908 ujmuje się przeniesienie, na końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 967.

Ewidencja szczegółowa do konta 908 „Wydatki z funduszy pomocowych” powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych.

#### **909 – „Rozliczenia międzyokresowe”**

Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe” służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Ewidencja szczegółowa do konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe” może wykazywać saldo Wn i Ma.

#### **960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”**

Konto 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu” służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych. Na koniec okresu konto może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma oznaczające:

- saldo Wn – stan skumulowanego niedoboru budżetu,
- saldo Ma – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

#### **961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”**

Konto 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu” służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu (za dany rok), czyli deficytu lub nadwyżki. W ewidencji szczegółowej do konta 961

„Niedobór lub nadwyżka budżetu” wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości. Na koniec roku konto 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu” może wykazywać saldo Wn lub Ma:

- saldo Wn – oznaczające stan deficytu budżetu,
- saldo Ma – oznaczające stan nadwyżki budżetu.

#### **962 – „Wynik na pozostałych operacjach”**

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach” służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi (ujemne różnice kursowe od kredytów w walutach obcych).

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi ( dodatnie różnice kursowe od kredytów w walutach obcych).

W roku następnym pod datą zatwierdzenia budżetu koszty przenosi się na stronę Wn konta 960, a przychody na stronę Ma konta 960.

#### **967– „Fundusze pomocowe”**

Konto 967 – „Fundusze pomocowe” służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.

Konto 967 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych.

**968– „Prywatyzacja”**

Konto 968 – „Prywatyzacja” służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma przychody z tytułu prywatyzacji.

Ewidencja szczegółowa do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji. Konto może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

*Ustala się plan kont dla Urzędu Miasta i Gminy w Bogatyni jako jednostki budżetowej wykonującej budżet gminy.*

**Zespół „0” - Majątek trwały**

**011 „Środki trwałe”**

Konto 011 „Środki trwałe” przeznaczone jest do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki , które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014.

Na stronie Wn księguje się wszystkie zwiększenia stanu i wartości początkowej, na stronie Ma wszystkie zmniejszenia.

***Na stronie Wn księguje się w szczególności:***

- przychody z zakończonej i rozliczonej inwestycji wycenione według kosztu wytworzenia (Ma konto 080)  
Dowód księgowy – OT
- zakup gotowych środków trwałych wycenione według ceny nabycia (Ma konto 080)  
Dowód księgowy - OT
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych (Ma konto 800),  
Dowód księgowy – PT
- ujawniona nadwyżka (Ma konto 240) według ceny na podstawie kosztorysów lub komisyjnego szacunku (aktualna wartość rynkowa z podaniem stopnia dotychczasowego zużycia),  
Dowód księgowy – PT
- wartość zakończonej inwestycji w obcych środkach trwałych (Ma konto 800)  
Dowód księgowy - PT
- zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszającej ( Ma konto 080)  
Dowód księgowy – PT
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny (Ma konto 800),  
Dowód księgowy – PK łącznie z wykazem środków trwałych podlegających zwiększeniu wartości początkowej.

***Na stronie Ma księguje się w szczególności:***

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji , z powodu zniszczenia lub zużycia oraz nieodpłatnego przekazania, [do wysokości dotychczasowego umorzenia (Wn konto 071) , wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800)]  
Dowód księgowy – LT



- Sprzedaż środka trwałego, [ dotychczasowe umorzenie (Wn konto 071), wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800) również (Ma konto 760) według ceny rynkowej, tj. możliwej do sprzedaży ].
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny (Wn 800)  
Dowód księgowy - PK łącznie ze sporządzonym wykazem środków trwałych podlegających zmniejszeniu wartości początkowej.
- ujawnione niedobory (Wn konto 240) wg aktualnej wartości rynkowej z podaniem stopnia
- dotychczasowego zużycia.

Do konta 011 prowadzona jest szczegółowa ewidencja ilościowo – wartościowa, w księgach środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

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

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków o wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku aktualizacji wyceny lub inwestycji ulepszających oraz wartość inwestycji w obcych obiektach.

### **013 – „Pozostałe środki trwałe”**

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na kontach 011 wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

#### ***Na stronie Wn księguje się w szczególności:***

Przychód pozostałych środków trwałych w używaniu:

- bezpośrednio z zakupu według ceny nabycia (Ma konto 101, 201, 310),
- z inwestycji pierwsze wyposażenie (Ma konto 080),
- nieodpłatne otrzymanie używanych środków (Ma konto 072),
- ujawnione nadwyżki (Ma konto 240).
- darowizny od innych jednostek i osób (Ma konto 760)

#### ***Na stronie Ma księguje się w szczególności:***

- Wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek zużycia, likwidacji lub zniszczenia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania (Wn konto 072).
- niedoborów i szkód ( Winien 240)
- Dowód księgowy PT – łącznie z decyzją kierownika jednostki.

Ewidencja prowadzona jest w oparciu o faktury, rachunki – protokoły przekazania, w księdze inwentarzowej w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania, oraz osób lub komórek organizacyjnych u których znajdują się środki trwałe w używaniu.

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

#### **014 – „Zbiory biblioteczne”**

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

##### ***Na stronie Wn konta księguje się w szczególności***

- przychody zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych (Ma konto 072)
- nadwyżki zbiorów bibliotecznych (Ma konto 072)

##### ***Na stronie Ma księguje się w szczególności:***

- rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania, (Wn konto 072)
- niedobory zbiorów bibliotecznych (Wn konto 072)

Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 014 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z podziałem określonym w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 15 listopada 1999 r. w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. Nr 93, poz.1077 z późn. zm.)

Inwentaryzację zbiorów (materiałów bibliotecznych (tak zwane skontrum) należy przeprowadzić raz na 4 lata zgodnie z zasadami określonymi w instrukcji „ W sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”

#### **015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”**

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń lub zmniejszeń wartości mienia przejętego przez gminę w wyniku likwidacji jednostki organizacyjnej podległej gminie w korespondencji z kontem 855.

#### **020 – „Wartości niematerialne i prawne”**

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż 1 rok.

##### ***Na stronie Wn księguje się w szczególności:***

Przychody wartości niematerialnych i prawnych

- z zakupów (Ma konto 201, 240, 310)
- otrzymane nieodpłatnie, podlegające stopniowemu umarzaniu ( Ma konto 800) podlegające jednorazowemu umorzeniu w 100%) ( Ma konto 072)
- przyjęcie w związku z zakończeniem inwestycji (Ma 080)

***Na stronie Ma konta 020 księguje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych a w szczególności:***

- rozchód na skutek sprzedaży, likwidacji [ do wysokości dotychczasowego umorzenia (Wn 071, 072), wartość nie umorzona wg ceny ewidencyjnej (Wn 800)

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

### **030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”**

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

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

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

Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na poszczególne składniki długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

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

### **071 – „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Do konta 071 prowadzona analityka zapewnia ustalenie umorzenia środka trwałego.

***Na stronie Wn konta 071 księguje się :***

- wszelkie zmniejszenia wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Ma konto 401)

-

***Na stronie Ma konta 071 księguje się :***

- wszelkie zwiększenia wartości umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 401)

Saldo Ma konta 071 wyraża stan umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się od wartości początkowej środka trwałego, lub wartości niematerialnych i prawnych.

### **072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w momencie wydania ich do użytkowania.

***Na stronie Wn konta 072 księguje się :***

- umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych zlikwidowanych z powodu

- zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie
- umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowiących niedobór lub szkodę.

***Na stronie Ma konta 072 księguje się :***

- odpisy umorzeniowe, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążających odpowiednie koszty dotyczące nadwyżek oraz nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:
- środków dydaktycznych, odzieży, mebli, dywanów (Wn konto 013)
- wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 020) o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

**073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”**

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

**080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”**

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

***Na stronie Wn konta 080 księguje się w szczególności:***

- poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów lub wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej.
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja, modernizacja) które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego ( Ma konto 130, 201)
- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi.

***Na stronie Ma konta 080 księguje się wartości uzyskanych efektów inwestycyjnych a w szczególności:***

- wartości niematerialnych i prawnych ( Wn konto 020 )
- pozostałych środków trwałych (wyposażenia) ( Wn konto 013 )
- środków trwałych ( Wn konto 011 )
- wartość sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych inwestycji ( Wn konto 800 )
- rozliczenie inwestycji sprzedanych ( Ma konto 800 ),
- niedobory i szkody w rzeczowych składnikach inwestycji rozpoczętych ( Wn konto 240 )
- rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi ( Wn konto 800 )
- odpisywanie inwestycji lub ulepszenia, które nie dały zamierzonego efektu (Wn konto 800 )

Wycena wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych uzyskanych z inwestycji środków trwałych – powiększonych o nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

## **Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe**

### **101 – „Kasa”**

Konto 101 „Kasa” służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki.

#### ***Na stronie Wn konta 101 ujmuje się w szczególności:***

- podjęcie gotówki z rachunku bankowego jednostki ( Ma konto 130, 131, 135, 139)
- wpływ środków pieniężnych w drodze ( Ma konto 140 )
- wpływy sum depozytowych w tym wadium przetargowych ( Ma konto 240), kaucji gwarancyjnych ( Ma 201)
- nadwyżka środków pieniężnych w kasie,

#### ***Na stronie Ma konta 101 ujmuje się w szczególności:***

- wypłatę wynagrodzeń ( Wn konto 231),
- wypłatę zaliczek do rozliczenia ( Wn konto 234 ),
- wypłatę z tytułu wykonywanych robót i usług według umów zlecenia i umów o dzieło ( Wn konto 400 zespół „2”)
- wypłaty za zakupione materiały do rozliczenia (Wn konto 300),
- wypłaty za zakupione pozostałe środki trwałe ( Wn konto 400 )
- wypłaty za zakupione materiały oddane bezpośrednio do zużycia za potwierdzeniem odbioru ( Wn konto 400)

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w raportach kasowych, która zapewnia ustalenie wpływów według źródeł przychodów oraz wypłat według ich przeznaczenia.

### **130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”**

Konto służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych ( wpływów) objętych planem finansowym jednostki budżetowej. Niewłaściwe obciążenia oraz uznania rachunku bieżącego wykazuje się wprowadzając symbol „999” zamiast paragrafu.

Na stronie Wn konta 130 księguje się w szczególności:

- wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych ( Ma konto 221)
- wpływ środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia, przeznaczonych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej oraz dla dysponentów niższego stopnia ( w korespondencji z kontem 223 )
- wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia ( Ma konto 240 ),
- wpływy z tytułu zwrotów wydatków budżetowych poniesionych w bieżącym roku sprawozdawczym (Ma konto zespół „2” i konto 400 ),
- roczne przebieganie wydatków budżetowych oraz dochodów budżetowych wg sprawozdań ( Ma konto 800 ).

Na stronie Ma konta 130 księguje się w szczególności:

- zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności budżetowej ( Wn konto zespołu „080” , „1” , „2” , „3” , konto „400” , „760” , „810”
- okresowe przelewy dochodów budżetowych na rachunki bieżące budżetu gminy ( Wn 222)
- okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponenta budżetowego niższego stopnia ( Wn konto 223)

Ewidencja analityczna winna zapewnić ustalenie kasowego wykonania wydatków według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz kasowe wykonanie dochodów budżetowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

### **131 – „Rachunki bieżące”**

Konto służy do ewidencji stanu środków na rachunku bankowym dla środka specjalnego jednostki budżetowej. (Opłaty pobierane za wydawanie pozwoleń na czasowe zajęcie pasa jezdni. Wydatki związane z utrzymaniem dróg).

*Na stronie Wn konta 131 księguje się w szczególności:*

- wpływy środków na rachunek bankowy ( Ma konto zespół „2” )

*Na stronie Ma konta 131 księguje się w szczególności:*

- podjęcie gotówki do kasy ( Wn konto 101 ),
- zapłata zobowiązań z tytułu robót, dostaw i usług dla kontrahentów ( Wn konto zespół „2”, 400)

Ewidencję analityczną prowadzi się wg typów objętych planem finansowym

### **135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”**

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych przeznaczonych na ZFŚS , GFOŚ i GW i innych funduszy celowych, którymi dysponuje jednostka.

Ewidencję analityczną prowadzi się osobno dla każdego funduszu.

*Na stronie Wn konta 135 księguje się w szczególności:*

- wpłaty równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (konto 851), wpływy należności za świadczenia działalności finansowanej z funduszy socjalnych odpłatność za usługi socjalne ( konto 851 )
- odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych, od środków na rachunku bankowym ( Ma konto 851 )
- wpływy środków funduszy celowych (konto 853)

*Na stronie Ma konta 135 księguje się w szczególności:*

- zapłatę zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykonanych na rzecz ZFŚS (Wn konto 201,234, 240 )
- zapłatę zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykonanych na rzecz funduszy celowych

Ewidencja szczegółowa winna umożliwić ustalenie obrotów i stanu środków poszczególnych funduszy.

### **136 – „Rachunki walutowe środków pomocowych”**

Konto 136 „Rachunki walutowe środków pomocowych” służy do ewidencji środków w walutach obcych pochodzących z bezzwrotnej pomocy zagranicznej, a w szczególności środków pomocowych Unii Europejskiej.

### **139 – „Inne rachunki bankowe”**

Konto służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych dla potrzeb:

- akredytyw bankowych otwartych przez jednostkę
- czeków potwierdzonych
- sum depozytowych,
- sum na zlecenie,
- środków obcych na inwestycje

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów i dołączonych do nich dowodów).

#### ***Na stronie Wn księguje się w szczególności:***

- wpłaty sum depozytowych wadium ( Ma konto 240 ) i kaucji gwarancyjnych za usługi remontowo – budowlane ( Ma konto 201 )
- wpływ odsetek od lokat terminowych kontrahentów

#### ***Na stronie Ma księguje się w szczególności:***

- wypłaty w zakresie sum depozytowych ( Wn konto 240 )
- przelewy z tytułu zwrotu wadium (Wn konto 240) i kaucji gwarancyjnych ( Wn konto 201 )
- zwrot środków lokat terminowych wg kontrahentów

Ewidencja analityczna zapewnia podział wydzielonych środków na rodzaje, a także według kontrahentów.

### **140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne**

Konto służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych ( czeki obce, weksle obce, gwarancje ubezpieczeniowe ) oraz środków pieniężnych w drodze

#### ***Na stronie Wn księguje się w szczególności:***

- czeki obce, weksle obce, gwarancje ubezpieczeniowe otrzymane na pokrycie należności w ramach zabezpieczenia należytego wykonania usług remontowo – budowlanych ( Ma konto 201 )
- środki pieniężne w drodze ( 101 )
- przelewy środków z jednego rachunku bankowego na inny rachunek ( w przypadku rozbieżności w czasie ) ( Ma konto 130, 131, 135)

#### ***Na stronie Ma księguje się w szczególności:***

- wpływy środków pieniężnych w drodze ( Wn 101, 130, 131, 135, 139 ).

Ewidencja szczegółowa do konta 140 zapewnia ustalenie obrotów i stanu poszczególnych rodzajów innych środków pieniężnych oraz stanu środków pieniężnych w drodze.

## **Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”**

### **201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

Konto służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń zarówno krajowych jak i zagranicznych z tytułu dostaw robót i usług, zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz

kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych za wyjątkiem należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie „221”

***Na stronie Wn księguje się w szczególności:***

Należności fakturowane z tytułu:

- sprzedaży, produkcji, usług
- w jednostkach będących płatnikiem VAT –VAT należny od dokonanej sprzedaży naliczony w fakturach ( Ma konto 225 )
- zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług (Ma konto 101, 130, 131, 135),
- zwrot kontrahentom kaucji gwarancyjnych, lokat terminowych ( Ma konto 139, 140 )
- odpisanie zobowiązań ( przedawnionych, umorzonych oraz drobnych ) ( Ma konto 760, 080, 851).

***Na stronie Ma księguje się w szczególności:***

- wpływy z tytułu należności od odbiorców ( Wn konto 101, 130, 131, 135 ),
- wpływy z tytułu kaucji gwarancyjnych, lokat terminowych ( Wn konto 139 )
- zobowiązania powstałe w związku z zakupem materiałów, dostaw, robót i usług ( Wn konto 300 , 400, 080, 851 )
- zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek i kar umownych ( Wn konto 080, 750, 760, 851 )
- odpisanie należności ( Wn konto 750, 760, 080, 851, 840 ),
- należności skierowane na drogę postępowania spornego pod datą wniesienia powództwa ( Wn konto 240 ).

Ewidencję analityczną prowadzi się:

- w podziale na poszczególne działalności inwestycyjne, ZFŚS, GFOŚ i GW, działalność podstawową, inne wg potrzeb,
- wg należności i zobowiązań poszczególnych dłużników i wierzycieli.

**221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”**

Konto służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok kalendarzowy oraz zwrotu nadpłat.

***Na stronie Wn księguje się w szczególności:***

Ustalone nadpłaty z tytułu dochodów budżetowych ( Ma konto zespołu „7” ),

- zwroty nadpłat ( Ma konto 130 /dochody),

***Na stronie Ma księguje się w szczególności:***

- wpłaty należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych ( Wn konto 130 dochody),
- odpisy należności uprzednio przypisanych ( konto zespołu „7” ).

Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na, dłużników i wierzycieli. oraz podziałki klasyfikacji budżetowej.



### **222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

Konto służy do rozliczeń jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych. Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na jednostki budżetowe i tytuły należności budżetowych.

#### ***Na stronie Wn księguje się w szczególności:***

- dochody budżetowe przelane na rachunek bieżący budżetu gminy ( Ma konto 130 dochody)

#### ***Na stronie Ma konta 222 księguje się w szczególności:***

- w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań finansowych, zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 „Fundusz zasadniczy” może wykazywać saldo Ma , które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przelanych na rachunek bieżący budżetu gminy.

W okresie przejściowym saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu gminy, dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130 (dochody)

### **223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Konto służy do rozliczenia jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych w ciągu roku budżetowego.

#### ***Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:***

- w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań finansowych, zrealizowanych wydatków budżetowych ( Ma konto 800 )
- okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie ich wydatków budżetowych ( Ma konto 130 )

#### ***Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:***

- okresowe wpływy środków budżetowych przelanych przez dysponenta wyższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia ( Wn konto 130 )

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych przelanych przez dysponenta wyższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku. W okresie przejściowym saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych nie wykorzystanych do końca roku (Wn konto 130 )

### **225 – „Rozrachunki z budżetami”**

Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami.

#### ***Na stronie Wn księguje się w szczególności:***

- przelewy podatku dochodowego od osób fizycznych ( Ma konta 130, 131, 135 )

#### ***Na stronie Ma księguje się w szczególności:***

- naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń osobowych, z tytułu wynagrodzeń od umów zleceń i o dzieło oraz ZFŚS (Wn konta 231, 851)

Ewidencję analityczną prowadzi się wg tytułów należności lub zobowiązań budżetowych odrębnie dla każdego z budżetów.

### **226 - Długoterminowe należności budżetowe**

Konto służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu mienia likwidowanych, prywatyzowanych lub sprzedawanych przedsiębiorstw innych podległych jednostek, należności z hipotekowanych oraz należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.

#### ***Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności:***

- wartość mienia przekazanego spółkom do odpłatnego używania lub sprzedanego w wysokości ustalonej w umowie, w korespondencji z kontem 015,
- inne długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840.

#### ***Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności:***

- równowartość mienia zwróconego przez spółki, w korespondencji z kontem 015, lub zlikwidowanego, w korespondencji z kontem 855,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok oraz ustanie hipoteki, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość mienia zlikwidowanych jednostek, przekazanego do odpłatnego korzystania, oraz wartość należności z hipotekowanych, oraz wartość długoterminowych należności

### **229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”**

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

#### ***Na stronie Wn konta 229 ujmuje się w szczególności:***

- wypłaty świadczeń ZUS ( Ma konto 101, 231),
- przelewy składek naliczonych ( Ma konto 130, 131, 135 )
- 

#### ***Na stronie Ma konta 229 księguje się w szczególności:***

- naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i fundusz pracy ( Wn konto 400, 080, 851 ),

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

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

### **231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

Konto służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń a w szczególności:

- należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia i o dzieło.

***Na stronie Wn konta księguje się w szczególności:***

- wypłaty wynagrodzeń oraz zasiłków rodzinnych objętych listą płac ( Ma konto 101, 130, 131, 135 )
- wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego
- wypłatę świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń ( Ma konto 101, 130, 131, 135 )
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika na mocy ustawowych upoważnień lub zgody pisemnej pracownika ( Ma konto 225, 234, 240, 851 )

***Na stronie Ma konta księguje się w szczególności:***

- naliczone w listach płac wynagrodzenie brutto ( Wn konto 400, 851 ),
- zasiłki rodzinne i inne, które pokrywa ZUS ( Wn konto 229 )
- przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczące wynagrodzeń ( Wn konto 240 )

Ewidencję szczegółową prowadzi się na kartach wynagrodzeń według pracowników, w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczenia zasiłków , rent i podatku obciążającego.

**234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”**

Konto 234 służy do ewidencji roszczeń i zobowiązań wobec pracowników (poza roszczeniami i zobowiązaniami księgowanymi na koncie 231):

***Na stronie Wn konta księguje się w szczególności:***

- wypłacone pracownikom zaliczki i inne sumy do rozliczenia (Ma konto 101, 130, 131, 135 )
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych ( Ma konto 400, 851, 135, 700, 760 ),
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoboru i szkód ( Ma konto 240 )

***Na stronie Ma konta księguje się w szczególności:***

- rozliczone zaliczki i zwroty środków poniesionych i wyłożonych przez pracowników w imieniu jednostki ( Wn konto 400, 851, 080, 300 )
- wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek i innych należności od pracowników ( Wn konto 101, 130, 131, 135 )
- należności od pracowników potrąconych w liście płac ( Wn konto 231 ),
- skierowanie roszczeń do sądu ( Wn konto 240 )

Ewidencję analityczną prowadzi się według osób z podziałem na tytuły powstania należności i zobowiązania.

**240 – „Pozostałe rozrachunki”**

Konto służy do ewidencji pozostałych rozrachunków nie objętych ewidencją na kontach od 201-234, a w szczególności: pożyczek, lokat, środków przekazywanych w depozyt itp.

***Na stronie Wn konta księguje się w szczególności:***

- należności wewnątrzzakładowe
- wypłaty sum depozytowych ( Ma konto 139)
- 
- ujawnione niedobory i szkody ( Ma konto 300, 011,013, 020 ).
- kompensata nadwyżek z niedoborami ( Ma konto 240 ),
- wyksięgowanie nadwyżek pozornych ( Ma konto 011, 013, 020,300 )
- roszczenia z tytułu niedoborów ( Ma konto 240 )
- roszczenia sporne ( Ma konto 201, 234 ),
- spłata zaciągniętych pożyczek i innych zobowiązań ( Ma konto 101, 130, 131, 135 ).

***Na stronie Ma konta księguje się w szczególności:***

- otrzymane sumy depozytowe ( Wn konto 101, 139),
- ujawnione nadwyżki w kasie ( Wn konto 101 ),
- ujawnione nadwyżki materiałów, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, ( Wn konto ( 011, 013 )
- rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku:
- kompensaty z nadwyżkami (Wn konto 240 )
- uznania za obciążające straty lub koszty ( Wn konto 860, 851, 400, 760 ),
- niesłuszne uznania oraz mylne obciążenie bankowe ( Wn konto 130, 131, 135 ).

Ewidencja szczegółowa do konta 240 zapewnia :

- ustalenie sum należności i zobowiązań w stosunku do każdego kontrahenta,
- rozliczenie sum na zlecenie według poszczególnych zleceń,
- stanu niedoboru i szkód oraz roszczeń z tytułu rzeczowych i pieniężnych składników środków obrotowych,
- stanu niedoboru i szkód oraz roszczeń dotyczących własnych środków trwałych,
- stanu nadwyżek środków obrotowych i środków trwałych z podziałem według poszczególnych spraw.

**290 – „ Odpisy aktualizujące należności”**

Konto 290 „ Odpisy aktualizujące należności” służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych, a jeszcze nie zapłaconych przez kontrahentów jednostki

**Zespół 3 - Materiały i towary**

**300 - Rozliczenie zakupu**

Konto służy do rozliczeń zakupu materiałów, towarów, robót i usług (do rozliczania zakupów paliwa, tablic rejestracyjnych):

- materiałów i towarów w drodze,
- dostaw nefakturowanych.

***Na stronie Wn konta 300 ujmuje się :***

- faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej „podatkiem VAT”
- podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.

***Na stronie Ma konta 300 ujmuje się :***

- wartość przyjętych dostaw i usług,
- naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków,
- naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego dotyczący składników majątku obrotowego zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty albo rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne,
- naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych zwiększający ich wartość.

**310 – „Materiały”**

Konto służy ewidencji zapasów materiałów wykorzystywanych do działalności podstawowej jednostki, inwestycyjnej, remontowej – znajdujących się w magazynie. Nie ujmuje się druków, artykułów biurowych, środków czystości itp. – ponieważ obciąża się od razu właściwe koszty.

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

**Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

**400 – „Koszty według rodzajów”**

Konto 400 „Koszty według rodzajów” służy do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym wg pozycji planu finansowego i ich rozliczenia w jednostkach i zakładach budżetowych wg klasyfikacji budżetowej.

***Na stronie Wn księguje się w szczególności :***

- koszty wynagrodzeń (brutto), ( Ma konto 231 )
- koszty z tytułu składek ZUS i FP płatnych przez pracodawcę ( Ma konto 229 )
- wartość zakupów materiałów, wyposażenia i towarów nie przechodzących przez magazyn zaliczanych bezpośrednio w koszty tak jak: materiały biurowe, druki, czasopisma i książki, środki czystości ( Ma konto 101, 130, 131 ),
- koszty zakupu energii,
- koszty usług pozostałych ( Ma konto 101, 130, 131 Zespół „2”, 300, 310 )
- różne opłaty i składki
- koszty remontowe
- naliczone odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ( Ma konto 851 )
- niedobory i szkody uznane za zwiększające koszty ( Ma konto 240 )

***Na stronie Ma księguje się w szczególności :***

- korekty kosztów ( Wn konto 300, 310, 760, Zespół „2” ),
- zwroty poniesionych kosztów ( Wn konto 234, 240, 201 )
- przeniesienie rocznej sumy kosztów ( Wn konto 860 ).

#### **401 – „Amortyzacja”**

Konto służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych

***Na stronie Wn konta 401 ujmuje się :***

- odpisy amortyzacyjne ( Ma konto 761)

***Na stronie Ma konta 401 ujmuje się :***

- przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy (Wn konto 860 )

Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

#### **490– „Rozliczenie kosztów”**

Konto 490 służy do ewidencji kosztów rozliczanych w innych okresach niż je poniesiono w korespondencji z kontem 640

***Na stronie Wn konta 490 ujmuje się :***

- przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie ( Ma konto 640 )

***Na stronie Ma konta 490 ujmuje się :***

- koszty poniesione w danym okresie a rozliczane w następnych okresach ( Wn konto 640 )

Saldo konta 490 przenoszone jest w końcu roku obrotowego na konto 860.

### **Zespół 6 - Produkty**

#### **640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”**

Konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” służy do ewidencji kosztów rozliczanych w przyszłych okresach oraz do ewidencji zaliczanych do kosztów działalności danego okresu rezerw na koszty przyszłych okresów.

***Na stronie Wn konta 640 ujmuje się :***

- koszty poniesione w danym okresie do rozliczenia w przyszłych okresach (Ma konto 490)

***Na stronie Ma konta 640 ujmuje się :***

- odpisanie kosztów rozliczonych w czasie ( Wn konto 490 )

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwiać ustalenie:

- wysokość tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie
- wysokość innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem wg ich tytułów.

## **Zespól 7 – Przychody i koszty ich uzyskania**

### **750 – „Przychody i koszty finansowe”**

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztu operacji finansowych itp.: odsetki od dłużników oraz oprocentowanie naliczone przez bank od środków na bieżących rachunkach bankowych.

#### ***Na stronie Wn konta 750 księguje się przede wszystkim:***

- odsetki za zwłokę naliczone od niezapłaconych w terminie zobowiązań ( Ma konto 201, 221 ) ( z wyjątkiem odsetek związanych z inwestycjami naliczone w trakcie ich realizacji, które księguje się na kontach Wn 080, Ma 130 )
- odpisy, zwroty lub inne zmniejszenia należności z tytułu finansowych dochodów budżetowych ( występuje w jednostce budżetowej – Ma konto 221 ),
- przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych.

#### ***Na stronie Ma księguje się w szczególności:***

- odsetki od środków na rachunkach bankowych ( Wn konto 130, 131 )
- przychody z tytułu dochodów budżetowych ( występuje w jednostce budżetowej ) ( Ma konto 221 ),
- przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu operacji finansowych dochodów budżetowych ( Wn konto 860 )

### **760 – „Pozostałe przychody i koszty”**

Konto służy do ewidencji przychodów i kosztów nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. Do pozostałych kosztów zalicza się w szczególności:

- wartość sprzedanych materiałów,
- naliczone kary, grzywny i odszkodowania,
- odpisane przedawnione, umorzone lub nieściągalne należności,
- utworzone rezerwy na należności
- koszty postępowania spornego i egzekucyjnego.

#### ***Na stronie Wn konta 760 księguje się w szczególności:***

- nie zawiniony niedobór środków obrotowych ( Ma konto 240 ),
- wartość sprzedanych materiałów według ceny ewidencyjnej,
- zapłacone lub naliczone kary, grzywny, itp. ( Ma konto 101, 130, 131, 201, 225, 240 ),
- odpisane przedawnione, umorzone należności, utworzone rezerwy na należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe,
- dochody budżetowe ( Ma konto 201, 231, 234, 240 ),
- przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów ( Ma konto 860 )

#### ***Na stronie Ma konta 760 księguje się w szczególności:***

- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji i materiałów ( Wn konto 101, 130, 131, 201, 240 ),
- otrzymane odszkodowania, kary, grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe ( Wn konto 130, 201, 234, 240 ),

- rozliczone nadwyżki składników majątku obrotowego ( Wn konto 240 ),
  - przypadające na dany rok należności za sprzedane na raty środki trwałe ( Wn konto 840 ),
  - odpisane, przedawnione zobowiązania
  - przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych ( Wn konto 860).
- Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie przychodów jak i kosztów w gospodarce pozabudżetowej, natomiast w jednostce budżetowej według klasyfikacji budżetowej tylko w zakresie przychodów.

### **761 – „Pokrycie amortyzacji”**

Konto służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401.

#### ***Na stronie Wn konta 761 ujmuje się :***

- przeniesienie salda konta na wynik finansowy

#### ***Na stronie Ma konta 761 ujmuje się :***

- równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401 w korespondencji z kontem 800
- W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860.

## **Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

### **800 – „Fundusz jednostki”**

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

#### ***Na stronie Wn księguje się w szczególności:***

- pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ( Ma konto 761 ),
- różnice z aktualizacji środków trwałych
- wartość netto środków trwałych wycofanych z eksploatacji ( Ma konto 011 ),
- dotychczasowe umorzenie środków trwałych otrzymanych od jednostek i zakładów budżetowych ( Ma konto 071 ),
- przeksięgowanie przez jednostkę budżetową zrealizowanych dochodów budżetowych ( według sporządzonego sprawozdania o dochodach ( Ma konto 222 ),
- przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego roku ubiegłego ( Ma konto 860 ),
- przeksięgowanie dotacji przekazanych przez jednostkę z konta 810
- przeksięgowanie rozliczenia wyniku finansowego w gospodarce pozabudżetowej ( Ma konto 820 ).

#### ***Na stronie Ma księguje się w szczególności:***

- otrzymane dotacje oraz inne środki na finansowanie inwestycji ( Wn konto 130 )
- przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych pod datą sprawozdania finansowego ( Wn konto 223 )
- przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego roku ubiegłego ( Wn konto 860 )
- otrzymane nieodpłatnie środki trwałe, inwestycje i środki obrotowe ( 011, 080 ).



Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdej formy gospodarki budżetowej oddzielnie tj. jednostki budżetowej, zakładu budżetowego i środków specjalnych.

### **810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”**

Konto służy do ewidencji w jednostkach budżetowych dotacji przekazywanych przez jednostki budżetowe na finansowanie:

- inwestycji zakładów budżetowych,
- finansowanie działalności podstawowej gospodarki pozabudżetowej ( dotacje podmiotowe, przedmiotowe )
- inne cele określone w decyzji , przepisach lub uchwałach ( organów gminy),
- równowartość dokonanych wydatków na inwestycje w jednostkach budżetowych.

#### ***Na stronie Wn księguje się:***

- dotacje przekazane przez jednostki budżetowe ( Ma konto 130).

#### ***Na stronie Ma księguje się:***

- zwroty dotacji przekazanych w tym samym roku budżetowym ( Wn konto 130 ),
- przebieganie w końcu roku rocznej sumy przekazanych dotacji ( Wn konto 800 ).

Ewidencję analityczną prowadzi się według klasyfikacji budżetowej i jednostek, którym dotacje przekazano, i przeznaczenia dotacji.

### **820 – „Rozliczenie wyniku finansowego”**

Konto służy do ewidencji rozliczenia nadwyżki środków obrotowych w zakładach budżetowych i środkach specjalnych jednostek budżetowych.

#### ***Na stronie Wn księguje się:***

Wpłacone zaliczki z tytułu planowanej nadwyżki środków obrotowych ( Ma 131 ).

Naliczone w końcu roku zobowiązania wobec budżetu z tytułu nadwyżek środków obrotowych ( Ma 225).

#### ***Na stronie Ma księguje się:***

- naliczaną w końcu roku należność od budżetu z tytułu nadpłaty zaliczek na nadwyżkę środków obrotowych ( Wn 225)
- przeniesienie pozostałego salda konta w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

### **840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”**

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

#### ***Na stronie Wn ujmuje się:***

- zmniejszenie lub rozwiązanie rezerw
- rozliczenie międzyokresowych przychodów poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego oraz zysków nadzwyczajnych.

***Na stronie Ma ujmuje się:***

- utworzenie i zwiększenie rezerw,
  - powstanie i zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów
- Ewidencja szczegółowa powinna zapewniać możliwość ustalenia stanu:
- rezerw oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń,
  - rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

**851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”**

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Ewidencja analityczna do konta 851 jest prowadzona wg źródeł zwiększeń i zmniejszeń funduszu oraz wg tytułów przychodów i rozchodów funduszu.

***Na stronie Wn księguje się w szczególności:***

- koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną ( Ma konto 101, 135, 201, 234, 240)

***Na stronie Ma księguje się w szczególności:***

- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ( Wn konto 400 )
- przychody działalności socjalnej z tytułu:
- opłat za świadczone usługi ( Wn konto 101,135 )
- odsetki bankowe (Wn konto 135)
- przypisane odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych ( Wn 234 )

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszu oraz wysokość ustalenia kosztów i przychodów funduszu.

**853 – „Fundusze pozabudżetowe”**

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych (GWOŚ i GW). Ewidencję analityczną prowadzi się:

- wg źródeł przychodów,
- rozchody wg klasyfikacji budżetowej.

**855– „Fundusze mienia zlikwidowanych jednostek”**

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

***Na stronie Wn ujmuje się:***

- zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji

***Na stronie Ma ujmuje się:***

- stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.

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

### **860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”**

Konto 860 służy do ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych oraz do ustalenia wyniku finansowego.

#### ***Na stronie Wn księguje się w szczególności:***

- straty w składnikach majątkowych nie objętych ubezpieczeniem a spowodowane
- zdarzeniami losowymi ( Ma konto 011, 101, 310 )
- ustalenie wyniku finansowego ( Ma konta Zespołu „4” i „7” )
- przebieganie pod datą przyjęcia sprawozdania za rok ubiegły dodatniego wyniku finansowego ( Ma konto 800 )

#### ***Na stronie Ma księguje się w szczególności:***

- ustalenie wyniku finansowego ( Wn konto Zespołu „7” )
- przebieganie pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego ujemnego wyniku finansowego ( Wn konto 800 )
- pokrycie kosztów amortyzacji.

Ewidencję szczegółowa zapewnia ustalenie źródeł powstałych strat i zysków nadzwyczajnych.

## **KONTA POZABILANSOWE**

### **998– „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

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

#### ***Na stronie Wn konta 998 ujmuje się na koniec roku***

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego,  
oraz w ciągu roku budżetowego korekty powodujące zmniejszenie zaangażowania na skutek zmiany wartości podpisanych umów.

#### ***Na stronie Ma ujmuje się :***

Zaangażowanie wydatków, planu finansowego roku bieżącego czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do kota 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego. Podstawę do księgowania stanowi dowód księgowy PK.

Na koniec roku konto 998 nie może wykazywać salda, natomiast w trakcie roku saldo Ma konta powinno wykazywać wartość zaangażowania.

### **999– „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”**

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

*Na stronie Wn konta 999 ujmuje się* na początek kolejnego roku równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.

*Na stronie Ma konta 999 ujmuje się* wysokość zaangażowania wydatków lat przyszłych, ustalone na początku roku oraz zaangażowanie lat przyszłych pojawiające się w trakcie roku budżetowego. Po obu stronach należy ujmować powstałe korekty wartości zaangażowania. Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

#### § 3

Prowadzi się uproszczoną ewidencję zakupu i rozchodu materiałów biurowych (zgodnie z art. 17 pkt.4 ustawy o rachunkowości.).

#### § 4

Wyposażenie może być zakupywane dla potrzeb urzędu tylko w ilościach niezbędnych z przeznaczeniem do bezpośredniego użytku.

#### § 5

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości równej i przekraczającej 3.500,-zł umarza się wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ustala się plan amortyzacji, który jest aktualizowany w momencie dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych).

#### § 6

Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości poniżej 3.500 zł, a także:

- aparatura video, sprzęt nagłaśniający,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,

umarza się w 100 % w miesiącu oddania w użytkowanie i zaliczane jest w całości do kosztów jednostki.