

załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 191/05/2018
Prezydenta Miasta Starogard Gdański
z dnia 21 maja 2018 r.
w sprawie sposobu prowadzenia
ksiąg rachunkowych, w tym zasad
prowadzenia zakładowego planu kont

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – Aktywa trwałe

- 011-1 Środki trwałe
- 011-2 Środki trwałe-grunty-zasób
- 011-3 Środki trwałe-grunty w użytkowaniu wieczystym-osoby fizyczne
- 011-4 Środki trwałe-grunty w użytkowaniu wieczystym-osoby pozostałe
- 011-5 Środki trwałe-grunty oddane w trwałe zarząd
- 011-6 Środki trwałe-grunty pozostałe przekazane w innej formie
- 013-1 Pozostałe środki trwałe
- 015-1 Mienie zlikwidowanych jednostek
- 020-1 Wartości niematerialne i prawne
- 030-1 Długoterminowe aktywa finansowe - udziały
- 030-2 Długoterminowe aktywa finansowe - akcje
- 071-1 Umorzenie środków trwałych
- 071-2 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
- 072-1 Umorzenie pozostałych środków trwałych
- 072-3 Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych
- 073-1 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080-1 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130-1 Rachunek bieżący jednostki
- 135-1 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia - ZFŚS
- 139-1 Inne rachunki bankowe - sumy depozytowe
- 139-2 Inne rachunki bankowe- poręczenia i kaucje
- 139-3 Inne rachunki bankowe - konto dewizowe
- 139-6 Inne rachunki bankowe – z tytułu dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników
- 139-7 Inne rachunki bankowe - lokata Hillerod
- 139-8 Inne rachunki bankowe- czeki potwierdzone
- 139-11 Inne rachunki bankowe – płace
- 139-12 Inne rachunki bankowe – lokata overnight
- 139-13 Inne rachunki bankowe – karty płatnicze
- 140-1 Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141-1 Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - Rachunki i rozliczenia

- 201-1 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – wydatki
- 201-2 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – ZFŚS
- 223-1 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224-1 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 224-2 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich w ramach inwestycji
- 225-1 Rozrachunki z budżetami - podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło, umów agencyjnych
- 225-2 Rozrachunki z budżetami - podatek dochodowy od osób fizycznych wynikający ze stosunku pracy
- 225-3 Rozrachunki z budżetami - podatek dochodowy od osób fizycznych - inne
- 225-4 Rozrachunki z budżetami - z tytułu podatku VAT naliczonego
- 225-11 Pozostałe rozrachunki z budżetami

- 229-1 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - pracownik
- 229-2 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - pracodawca
- 231-1 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234-1 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240-1 Pozostałe rozrachunki - z tytułu potrąceń od list wynagrodzeń
- 240-2 Pozostałe rozrachunki - z tytułu naliczonych odsetek, mylne wpłaty i inne
- 240-3 Pozostałe rozrachunki - z tytułu inwestycji
- 240-4 Pozostałe rozrachunki
- 240-5 Pozostałe rozrachunki - z tytułu ZFŚS
- 240-6 Pozostałe rozrachunki - Hillerod
- 240-7 Pozostałe rozrachunki - do konta dewizowego
- 240-8 Pozostałe rozrachunki-z tytułu ujawnionych niedoborów i nadwyżek inwentaryzacyjnych
- 240-9 Pozostałe rozrachunki - z tytułu kaucji i poręczeń
- 240-10 Pozostałe rozrachunki
- 240-11 Pozostałe rozrachunki - czeki potwierdzone
- 240-13 Pozostałe rozrachunki - z tytułu sum depozytowych - wadia
- 240-16 Pozostałe rozrachunki - z tytułu sum depozytowych - rozrachunki mylne
- 240-17 Pozostałe rozrachunki - z tytułu sum depozytowych - rozrachunki z bankiem
- 240-22 Pozostałe rozrachunki – fundusz pracy

Zespół 3 - Materiały i towary

- 310-1 Materiały

Zespół 4 - Koszty według rodzaju i ich rozliczenie

- 400-1 Amortyzacja - środki trwałe
- 400-2 Amortyzacja - wartości niematerialne i prawne
- 401-1 Zużycie materiałów i energii
- 402-1 Usługi obce
- 403-1 Podatki i opłaty

- 404-1 Wynagrodzenia
- 405-1 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409-1 Pozostałe koszty rodzajowe
- 410-1 Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 411-1 Pozostałe obciążenia

Zespół 7 Przychody, dochody i koszty

- 750-12 Przychody finansowe-z tytułu odpisów aktualizujących należności
- 751-1 Koszty finansowe
- 751-2 Koszty finansowe – z tytułu aktywów finansowych
- 760-3 Pozostałe przychody operacyjne-z tytułu należności budżetowych
- 761-1 Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800-1 Fundusz jednostki w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych
- 800-2 Fundusz jednostki z inwestycji
- 800-3 Fundusz jednostki w środkach obrotowych
- 800-5 Fundusz jednostki w aktywach finansowych i rzeczowych
- 810-1 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 810-2 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje (w zakresie inwestycji)
- 851-1 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 855-1 Fundusze mienia zlikwidowanych jednostek
- 860-1 Wynik finansowy
- 860-3 Wynik finansowy w aktywach finansowych

2. konta pozabilansowe

- 091-1 Środki trwałe w likwidacji

- 091-4 Środki trwałe w trwałym zarządzie
- 091-5 Środki trwałe nieodpłatnie przekazane
- 092-1 Obce środki trwałe
- 291-1 Należności warunkowe
- 976-1 Wzajemne rozliczenia między jednostkami-wzajemne należności
- 976-2 Wzajemne rozliczenia między jednostkami-wzajemne zobowiązania
- 976-3 Wzajemne rozliczenia między jednostkami-zyski zawarte w aktywach
- 976-7 Wzajemne rozliczenia między jednostkami-przychody
- 976-8 Wzajemne rozliczenia między jednostkami-koszty
- 976-9 Wzajemne rozliczenia między jednostkami-fundusz
- 980-1 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981-1 Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998-1 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999-1 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II. Zasady funkcjonowania kont

1. konta bilansowe

Zespół O – Aktywa trwałe

Konto 011-1 Środki trwałe

Środki trwałe to środki o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości.

Konto służy do ewidencji stanu środków trwałych oraz ewidencji zmniejszeń i zwiększeń wartości początkowej środków trwałych.

Za środki trwałe przyjmuje się środki o wartości początkowej zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na stronie Wn konta 011-1 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071-1.

Po stronie Wn konta OI1-1 ujmuje się:

- przychody nowych podstawowych środków trwałych pochodzących z zakupu
konto przeciwstawne 800-1
zapis równoległy Wn 800-2 Ma 080-1
- przychody używanych środków trwałych na podstawie aktualnej wyceny wg wartości rynkowej, lub w wartości określonej w decyzji
konto przeciwstawne 800-1
- ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne
konto przeciwstawne 240-8
- środki trwałe nowo ujawnione
konto przeciwstawne 800-1
- zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o nakłady poniesione na ulepszenie
konto przeciwstawne 800-1
zapis równoległy Wn 800-2 Ma 080-1
- wartość środka trwałego uzyskanego w wyniku budowy środka trwałego
konto przeciwstawne 800-1
zapis równoległy Wn 800-2 Ma 080-1
- środki trwałe nieodpłatnie otrzymane od jednostek budżetowych, gospodarki pozabudżetowej, wg aktualnej wyceny rynkowej, lub określonej w decyzji
konto przeciwstawne 800-1
- zakończenie budowy środka trwałego (wspólna budowa)
konto przeciwstawne 800-1
- zwiększenie wartości początkowej środka trwałego dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny
konto przeciwstawne 800-1
- otrzymanie środków trwałych w wyniku zamiany w okresie gwarancji (tj. ze środka trwałego niesprawnego na środek trwały sprawny)
konto przeciwstawne 240-3
- przychód środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości
konto przeciwstawne 800-1

Po stronie Ma konta OI1-1 ujmuje się:

- środki trwałe postawione w stan likwidacji na skutek zużycia lub zdarzenia losowego (wg wartości początkowej)
konto przeciwstawne 800-1
zapis równoległy Wn 071-1 Ma 800-1
- środki trwałe sprzedane według wartości księgowej
konto przeciwstawne 800-1
zapis równoległy Wn 071-1 Ma 800-1
- środki trwałe nieodpłatnie przekazane lub oddane w trwałe zarząd
konto przeciwstawne 800-1
zapis równoległy Wn 071-1 Ma 800-1
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny
konto przeciwstawne 800-1
- ujawnione niedobory środków trwałych
konto przeciwstawne 240-8
- zwrot dostawcom wadliwych środków trwałych (na podstawie umowy gwarancyjnej lub reklamacji)
konto przeciwstawne 240-3
- wniesione udziały rzeczowe
konto przeciwstawne 800-1
zapis równoległy 030-1/800-5 lub 030-2/800-5
071-1/800-1 071-1/800-1

Do konta OI1-1 prowadzi się ewidencję szczegółową na podstawie której ustala się:

- wartość początkową poszczególnych środków trwałych;
- osoby lub komórki organizacyjne, którym powierzono środki trwałe;
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji od środków trwałych;
- ustalenie wartości gruntów stanowiących własność Gminy Miejskiej Starogard Gdański przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom;
- wartość poszczególnych grup środków trwałych.

Konto Ol1-1 wykazuje saldo Wn wg wartości początkowej środka trwałego.

Konto 011-2 Środki trwale-grunty-zasób

Konto służy do ewidencji stanu gruntów będących własnością Gminy Miejskiej Starogard Gdański. Gruntów nie umarza się.

Po stronie Wn konta Ol1-2 ujmuje się:

- przychód gruntów w wyniku zakupu, zamiany i inne
konto przeciwstawne 800-1

Po stronie Ma konta Ol1-2 ujmuje się:

- sprzedaż gruntów
konto przeciwstawne 800-1
- przekazanie gruntów do użytkowania w innej formie
konto przeciwstawne 800-1

Konto 011-3 Środki trwale-grunty w użytkowaniu wieczystym-osoby fizyczne

Konto służy do ewidencji stanu gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste osobom fizycznym. Gruntów nie umarza się.

Po stronie Wn konta Ol1-3 ujmuje się:

- grunty oddane w wieczyste użytkowanie osobom fizycznym
konto przeciwstawne 800-1

Po stronie Ma konta Ol1-3 ujmuje się:

- zwrot gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie osobom fizycznym

konto przeciwstawne 800-1

Konto 011-4 Środki trwale-grunty w użytkowaniu wieczystym-osoby pozostałe

Konto służy do ewidencji stanu gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste osobom pozostałym. Gruntów nie umarza się.

Po stronie Wn konta 011-4 ujmuje się:

- grunty oddane w wieczyste użytkowanie osobom pozostałym
konto przeciwstawne 800-1

Po stronie Ma konta 011-4 ujmuje się:

- zwrot gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie osobom pozostałym
konto przeciwstawne 800-1

Konto 011-5 Środki trwale-grunty oddane w trwały zarząd

Konto służy do ewidencji stanu gruntów oddanych do użytkowania w trwały zarząd. Gruntów nie umarza się.

Po stronie Wn konta 011-5 ujmuje się:

- grunty oddane w trwały zarząd
konto przeciwstawne 800-1

Po stronie Ma konta 011-5 ujmuje się:

- zwrot gruntów oddanych w trwały zarząd
konto przeciwstawne 800-1

Konto 011-6 Środki trwale-grunty pozostałe przekazane w innej formie

Konto służy do ewidencji stanu gruntów użytkowanych w innej formie. Gruntów nie umarza się.

Po stronie Wn konta 011-6 ujmuje się:

- grunty oddane do użytkowania w innej formie
konto przeciwstawne 800-1

Po stronie Ma konta 011-6 ujmuje się:

- zwrot gruntów oddanych w użytkowanie w innej formie
konto przeciwstawne 800-1

Konto 013-1 Pozostałe środki trwałe

Konto służy do ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych, których wartość początkową określają obowiązujące przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i które podlegają umorzeniu w 100% ich wartości jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.

Do pozostałych środków trwałych bez względu na wartość zalicza się:

- środki dydaktyczne
- odzież i umundurowanie (o okresie używania dłuższym niż jeden rok)
- meble i dywany

Nie ujmuje się tych pozostałych środków trwałych, które podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej, zgodnie z odrębnym, aktualnym Zarządzeniem Prezydenta w sprawie gospodarki środkami rzeczowymi. Granicę wyznacza przyjęta kwota, o której mowa w przytoczonym zarządzeniu. Ponadto nie ujmuje się takich środków trwałych, które są objęte szczegółową ewidencją imienną, jak wydane do użytkowania narzędzia, odzież i umundurowanie itp. bez

względem na wartość - w takim przypadku obowiązuje tylko ewidencja ilościowa w Wydziale Organizacyjnym.

Po stronie Wn konta 013-1 ujmuje się:

- wartość przyjętych do używania pozostałych środków trwałych pochodzących z zakupu
konto przeciwstawne 072-1
zapis równoległy Wn 401-1 Ma 201-1, 234-1
lub Wn 402-1 Ma 201-1, 234-1
- wartość pozostałych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie od jednostek i zakładów budżetowych
konto przeciwstawne 072-1
- wartość pozostałych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie od innych jednostek według wartości rynkowej z dnia nabycia z uwzględnieniem stopnia zużycia
konto przeciwstawne 072-1
- wartość ujawnionych nadwyżek pozostałych środków trwałych
konto przeciwstawne 240-8
- przychód pozostałych środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości
konto przeciwstawne 072-1

Po stronie Ma konta 013-1 ujmuje się:

- rozchód pozostałych środków trwałych w używaniu z tytułu likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania
konto przeciwstawne 072-1
- ujawnione niedobory i szkody
konto przeciwstawne 240-8

Do konta 013-1 Urząd Miasta prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową umożliwiającą ustalenie ilości i wartości pozostałych środków trwałych, oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe. Konto 013-1 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową pozostałych środków trwałych w używaniu.

Konto 015-1 Mienie zlikwidowanych jednostek

Na koncie 015-1 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości mienia przyjętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym lub komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej.

Po stronie Wn konta 015-1 ujmuje się:

- wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym lub komunalnym według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa
konto przeciwstawne 855-1
- zwiększenie wartości o nadwyżkę wynikającą z wyceny zawartej w umowie ponad wartość bilansową mienia przekazanego innej jednostce organizacyjnej jako udziału Gminy Miejskiej Starogard Gd. lub do odpłatnego korzystania lub sprzedaży
konto przeciwstawne 855-1
- wartość mienia zwróconego przez spółkę, które zostaje przejęte na stan składników majątkowych organu założycielskiego
konto przeciwstawne 855-1

Po stronie Ma konta 015-1 ujmuje się:

- wartość mienia po zlikwidowanym przedsiębiorstwie, przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom
konto przeciwstawne 855-1
- zmniejszenie wartości mienia, które przekazano do odpłatnego korzystania o różnicę pomiędzy wartością bilansową a wartością umowną ze spółką
konto przeciwstawne 855-1
- likwidacja mienia
konto przeciwstawne 855-1

Konto 015-1 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa według wartości wynikającej z bilansu, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzyjętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.

Konto 020-1 Wartości niematerialne i prawne

Konto 020-1 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok, które przeznaczone są na własne potrzeby Urzędu a w szczególności:

- licencje pochodzące z zakupu lub nabyte nieodpłatnie;
- autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne.

Po stronie Wn konta 020-1 ujmuje się:

- zakup wartości niematerialnych i prawnych (o wartości początkowej ustalonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, które umarza się stopniowo)
konto przeciwstawne 800-1
zapis równoległy Wn 800-2 Ma 080-1
- nabycie nieodpłatne wartości niematerialnych i prawnych
(o wartości początkowej ustalonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, które umarza się stopniowo)
konto przeciwstawne 800-1
- nabycie nieodpłatne wartości niematerialnych i prawnych od jednostek budżetowych, zakładów budżetowych (umorzonych)
konto przeciwstawne 072-3
- nabycie nieodpłatne wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek według wartości rynkowej z dnia nabycia (m.in. dary)
konto przeciwstawne 760-3
- zakup wartości niematerialnych i prawnych
(pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej wartości zgodnie z przepisami o podatku dochodowym od osób prawnych finansowane ze środków na wydatki

bieżące i umarzane jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania, księguje się bezpośrednio w koszty)

konto przeciwstawne 072-3

zapis równoległy Wn 401-1 Ma 201-1 lub Wn 402-1 Ma 201-1

- nowe pozostałe wartości niematerialne i prawne otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia

konto przeciwstawne 800-1

Po stronie Ma konta 020-1 ujmuje się:

- rozchód wartości niematerialnych i prawnych - umarzanych stopniowo

konto przeciwstawne 800-1

- rozchód wartości niematerialnych i prawnych - umarzanych jednorazowo

konto przeciwstawne 072-3

- nowe pozostałe wartości niematerialne i prawne przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia

konto przeciwstawne 800-1

Konto 020-1 może wykazywać saldo Wn, które obrazuje stan wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.

Konto 030-1 Długoterminowe aktywa finansowe - udziały

Na koncie 030-1 ewidencjonuje się długotrwałe aktywa finansowe do których zalicza się udziały pieniężne lub rzeczowe nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok.

Udziały rzeczowe wykazuje się w ewidencji w wartości netto, udziały pieniężne w innych jednostkach i długoterminowe papiery wartościowe ewidencjonuje się w cenie nabycia łącznie z opłatami skarbowymi i prowizjami.

Udziały wyrażone w walutach obcych wykazuje się w złotych po przeliczeniu wg kursu sprzedaży ustalonego przez bank na dzień zakupu.

Po stronie Wn konta 030-1 ujmuje się:

- wniesione udziały finansowe łącznie z kosztami nabycia
konto przeciwstawne 130-1, 240-3
- wniesione udziały rzeczowe
konto przeciwstawne 800-5
zapis równoległy Wn 800-1 Ma 011-1
Wn 071-1 Ma 800-1
- wniesione udziały rzeczowe do spółek komunalnych, które powstały w wyniku komunalizacji mienia i nie figurowały w księgach jako majątek gminy, przeznaczone do zbycia oraz podwyższenie wartości udziałów
konto przeciwstawne 800-5
- zaksięgowanie odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości
konto przeciwstawne 073-1
- zakup długoterminowych papierów wartościowych za środki pieniężne
konto przeciwstawne 130-1

Po stronie Ma konta 030-1 ujmuje się:

- sprzedaż udziałów
konto przeciwstawne 751-2
- wycofanie udziałów rzeczowych z innej jednostki
konto przeciwstawne 800-5
zapis równoległy 011-1/800-1
- wyksięgowanie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości
konto przeciwstawne 073-1
- udziały spisane na skutek upadłości spółki lub innej jednostki
konto przeciwstawne 751-2

Do konta 030-1 prowadzi się ewidencję szczegółową, pozwalającą ustalić według tytułów wartość poszczególnych udziałów, składników finansowego majątku, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę.

Długoterminowe aktywa finansowe podlegają corocznej inwentaryzacji w ostatnim dniu roku. W bilansie długoterminowe aktywa finansowe wykazuje się w wartości wynikającej z salda konta 030-1, skorygowanej o konto 073-1 odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe.

Konto 030-1 wykazuje saldo Wn, które określa stan finansowy majątku trwałego-wniesionych udziałów.

Konto 030-2 Długoterminowe aktywa finansowe - akcje

Na koncie 030-2, ewidencjonuje się długotrwałe aktywa finansowe do których zalicza się akcje i obligacje nabyte długoterminowe papiery wartościowe, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok.

Długoterminowe papiery wartościowe wyrażone w walutach obcych wykazuje się w złotych po przeliczeniu wg kursu sprzedaży ustalonego przez bank na dzień zakupu.

Po stronie Wn konta 030-2 ujmuje się:

- zakupione akcje, obligacje i inne długoterminowe papiery wartościowe o terminie wykupu dłuższym niż jeden rok
konto przeciwstawne 130-1, 800-5, 240-3
- zaksięgowanie odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości
konto przeciwstawne 073-1

Po stronie Ma konta 030-2 ujmuje się:

- sprzedaż akcji i papierów wartościowych (wartość księgowa)
konto przeciwstawne 751-2
- rozchód obligacji wykupionych przez emitenta lub sprzedanych
konto przeciwstawne 751-2

- przekwalifikowanie obligacji z długoterminowych do krótkoterminowych
konto przeciwstawne 140-1
- wyksięgowanie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości
konto przeciwstawne 073-1
- akcje spisane na skutek upadłości spółki lub innej jednostki
konto przeciwstawne 751-2

Do konta 030-2 prowadzi się ewidencję szczegółową, pozwalającą ustalić wartość poszczególnych akcji, obligacji i długoterminowych papierów wartościowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę a w przypadku udzielonych pożyczek należności od poszczególnych pożyczkobiorców.

Długoterminowe aktywa finansowe podlegają corocznej inwentaryzacji w ostatnim dniu roku. W bilansie długoterminowe aktywa finansowe wykazuje się w wartości wynikającej z salda konta 030-2, skorygowanej o konto 073-1 odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe.

Konto 030-2 wykazuje saldo Wn, które określa stan finansowy majątku trwałego tj akcji.

Konto 071-1 Umorzenie środków trwałych

Konto 071-1 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia podstawowych środków trwałych. Umorzenie księgowane na koncie 071-1 nalicza się od wszystkich środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011-1, z wyjątkiem gruntów. Środki trwałe przejęte od innej jednostki ujmujemy w ewidencji w ich dotychczasowej wartości początkowej przyjętej w poprzedniej jednostce oraz dotychczasowe umorzenie.

Naliczanie umorzenia rozpoczyna się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym ujęto je w ewidencji księgowej.

Do konta 071-1 prowadzi się ewidencję szczegółową dla poszczególnych środków trwałych /w postaci tabel amortyzacyjnych /w połączeniu ze szczegółową ewidencją do konta 011 poprzez prowadzenie oddzielnych rubryk dla umorzeń i skutków aktualizacji.

Po stronie Wn konta 071-1 ujmuje się:

- wyksięgowanie (zmniejszenia) dotychczasowego umorzenia środków trwałych wycofanych z

eksploatacji na skutek zużycia, zniszczenia, niedoboru, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub przekazania jako udziału do spółki

konto przeciwstawne 800-1,

- urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek zmniejszenia wartości środka trwałego w wyniku aktualizacji

konto przeciwstawne 800-1

Po stronie Ma konta 071-1 ujmuje się:

- bieżące odpisy (zwiększenie) umorzenia

konto przeciwstawne 400-1,

- urzędowe zwiększenie wartości umorzenia wskutek zmniejszenia wartości środka trwałego w wyniku aktualizacji

konto przeciwstawne 800-1

- dotychczasowe umorzenie otrzymanych od innej jednostki lub zakładu budżetowego środków trwałych

konto przeciwstawne 800-1

Konto 071-1 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej podstawowych środków trwałych umarzanych wg stawek ustalanych w odrębnych przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Konto 071-2 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

Konto 071-2 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia tych wartości materialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu według przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie księgowane na koncie 071-2 nalicza się od wszystkich wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020-1. Wartości niematerialne i prawne przejęte od innej jednostki ujmujemy w ewidencji w ich dotychczasowej wartości początkowej w poprzedniej jednostce oraz dotychczasowe umorzenie.

Naliczanie umorzenia rozpoczyna się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu

w którym ujęto je w ewidencji księgowej.

Do konta 071-2 prowadzi się ewidencję szczegółową dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych w postaci tabel amortyzacyjnych /w połączeniu ze szczegółową ewidencją do konta 020-1 poprzez prowadzenie oddzielnych rubryk dla umorzeń i skutków aktualizacji.

Po stronie Wn konta 071-2 ujmuje się:

- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia, zniszczenia, niedoboru, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub przekazania jako udziału do spółki powyżej wartości, zgodnie z obowiązującymi przepisami o podatku dochodowym od osób prawnych, umarzanych stopniowo
- konto przeciwstawne 800-1

Po stronie Ma konta 071-2 ujmuje się:

- bieżące odpisy umorzenia wartości niematerialnych i prawnych powyżej wartości określonej zgodnie z obowiązującymi przepisami o podatku dochodowym od osób prawnych umarzanych stopniowo
- konto przeciwstawne 400-2

Konto 071-2 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości niematerialnych i prawnych umarzanych wg stawek ustalanych w odrębnych przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Konto 072-1 Umorzenie pozostałych środków trwałych

Na koncie 072-1 ewidencjonuje się zmniejszenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych z tytułu umorzenia środków trwałych podlegających umorzeniu jednorazowo. Zakup tych składników majątku finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza się w pełnej wartości w miesiącu oddania do użytkowania.

Po stronie Wn konta 072-1 ujmuje się:

- odpisane dotychczasowe umorzenia pozostałych środków trwałych finansowanych z wydatków bieżących i których wartość początkowa jest kwotą poniżej kwoty określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, z tytułu nieodpłatnego przekazania oraz likwidacji lub sprzedaży pozostałych środków trwałych
konto przeciwstawne 013-1
- rozliczenie ujawnionych niedoborów pozostałych środków trwałych
konto przeciwstawne 240-8

Po stronie Ma konta 072-1 ujmuje się:

- odpisy umorzeniowe naliczone od nowych wydanych do używania pozostałych środków trwałych finansowanych ze środków na wydatki bieżące, których wartość początkowa jest kwotą poniżej kwoty określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, umarzanych jednorazowo
konto przeciwstawne 013-1
- umorzenie pozostałych środków trwałych otrzymanych w wyniku kompensaty za zaległości z tytułu dochodów budżetowych
konto przeciwstawne 013-1
- dotychczasowe umorzenie pozostałych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie od jednostek budżetowych, zakładów budżetowych
konto przeciwstawne 013-1,
- rozliczenie ujawnionych nadwyżek (zakupionych wcześniej przez Urząd)
konto przeciwstawne 240-8
- umorzenie pozostałych środków trwałych pochodzących z przekwalifikowania podstawowych środków trwałych
konto przeciwstawne 013-1

Do konta 072-1 nie prowadzi się ewidencji analitycznej, ponieważ wartość umorzenia jest równa wartości ewidencjonowanej na koncie 013-1

Konto 072-1 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan umorzenia wartości początkowej

środków trwałych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Konto 072-3 Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych

Na koncie 072-1 ewidencjonuje się zmniejszenie wartości początkowej pozostałych wartości niematerialnych i prawnych z tytułu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo. Zakup tych składników majątku finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza się w pełnej wartości w miesiącu oddania do użytkowania.

Po stronie Wn konta 072-3 ujmuje się:

- odpisane dotychczasowego umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych finansowanych z wydatków bieżących i których wartość początkowa jest kwotą poniżej kwoty określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, z tytułu nieodpłatnego przekazania oraz likwidacji lub sprzedaży pozostałych wartości niematerialnych i prawnych
konto przeciwstawne 020-1
- rozliczenie ujawnionych niedoborów pozostałych wartości niematerialnych i prawnych
konto przeciwstawne 240-8

Po stronie Ma konta 072-3 ujmuje się:

- odpisy umorzeniowe naliczone od nowych wydanych do używania pozostałych wartości niematerialnych i prawnych finansowanych ze środków na wydatki bieżące, których wartość początkowa jest kwotą poniżej kwoty określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, umarzanych jednorazowo
konto przeciwstawne 020-1
- dotychczasowe umorzenie wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie od jednostek budżetowych, zakładów budżetowych
konto przeciwstawne 020-1
- rozliczenie ujawnionych nadwyżek (zakupionych wcześniej przez Urząd)

konto przeciwstawne 240-8

Do konta 072-3 nie prowadzi się ewidencji analitycznej, ponieważ wartość umorzenia jest równa wartości ewidencjonowanej na koncie 020-1.

Konto 072-3 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan umorzenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Konto 073- 1 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

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

Po stronie Wn konta 073-1 ujmuje się:

- przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych
konto przeciwstawne 750-12
- korekty ceny nabycia długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis
z tytułu trwałej utraty wartości
konto przeciwstawne 030-1, 030-2

Po stronie Ma konta 073-1 ujmuje się:

- odpis aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych
konto przeciwstawne 751-2

Konto 073-1 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto 080-1 Środki trwale w budowie (inwestycje)

Konto 080-1 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie (inwestycji), ponoszonych w toku ich wykonywania oraz do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty.

Do tych kosztów zalicza się koszty poniesione na :

- wytworzenie, nabycie i montaż własnych środków trwałych,
- ulepszenie już istniejących środków trwałych,
- zakup gruntów,
- zakup gotowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z inwestycji.

Koszty te obejmują wartość w cenie nabycia wszystkich zużytych lub wytworzonych rzeczowych składników majątku i wykorzystanych usług obcych oraz inne koszty dające się do nich zaliczyć.

Po stronie Wn konta 080-1 ujmuje się:

- poniesione koszty dotyczące środka trwałego w budowie, realizowane we własnym zakresie jak i przez obcych wykonawców
konto przeciwstawne 240-3
- poniesione koszty związane z zakupem środka trwałego
konto przeciwstawne 240-3
- poniesione koszty na polepszenie już użytkowanego środka trwałego, które zwiększają dotychczasową wartość środka trwałego
konto przeciwstawne 240-3
- zakup rozpoczętego środka trwałego w budowie (rozpoczęty przez inne jednostki)
konto przeciwstawne 240-3
- nieodpłatne przejęcie rozpoczętych środków trwałych w budowie
konto przeciwstawne 800-2
- wynagrodzenia z tytułu umowy-zlecenia, o dzieło dotyczących działalności inwestycyjnej
konto przeciwstawne 231-1
- naliczenie składek ZUS i FP od umów-zlecenia i o dzieło dotyczących inwestycji
konto przeciwstawne 229-2
- nabycie wartości niematerialnych i prawnych o okresie używania dłuższym niż 1 rok i koszcie powyżej 10.000,-

- konto przeciwstawne 240-3
- wypłacone odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związanych z wykonywaną inwestycją
- konto przeciwstawne 240-3
- koszty inwestycyjne poniesione przez pracownika
- konto przeciwstawne 234-1

Po stronie Ma konta 080-1 ujmuje się:

- przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji
- konto przeciwstawne 800-2
- zapis równoległy 011-1/800-1
- rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych
- konto przeciwstawne 800-2
- zapis równoległy 011-1/800-1
- nieodpłatne przekazanie rozpoczętego środka trwałego w budowie
- konto przeciwstawne 800-2
- rozliczenie sprzedanego środka trwałego w budowie
- konto przeciwstawne 800-2
- odpisanie kosztów rozpoczętego środka trwałego w budowie bez efektów majątkowych
- konto przeciwstawne 800-2
- naliczony podatek VAT
- konto przeciwstawne 225-4

Do konta 080-1 prowadzi się ewidencję szczegółową dla poszczególnych zadań inwestycyjnych z podziałem na poszczególne obiekty i źródła finansowania. Konto 080-1 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie (inwestycji) nie zakończonych.

Zespół - Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konto 130-1 Rachunek bieżący jednostki

Konto służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków budżetowych i zwrotu tych wydatków objętych planem finansowym dotyczących danego roku budżetowego. Wydatkiem budżetowym jest każda kwota pobrana z rachunku bieżącego jednostki budżetowej niezależnie od jej przeznaczenia.

Na koncie tym dokonuje się zapisów na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 130-1 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach tego konta.

Po stronie Wn konta 130-1 ujmuje się:

- przelew środków pieniężnych z rachunku budżetu gminy przeznaczonych na wydatki jednostki
konto przeciwstawne 223-1
- wpłaty bezpośrednie na rachunek bankowy dotyczące zwrotu poniesionych wydatków dotyczących bieżącego roku
konto przeciwstawne 401-1, 402-1, 403-1, 404-1, 405-1, 409-1, 410-1, 411-1
- spłata zobowiązań przez kontrahenta
konto przeciwstawne 201-1, 240-1, 240-2, 240-3, 240-10
- wpływ środków pieniężnych z tytułu oprocentowania środków na rachunku bieżącym oraz inne mylne wpływy
konto przeciwstawne 240-2
- zwrot niewykorzystanych dotacji budżetowych
konto przeciwstawne 224-1, 224-2
- zwrot niewykorzystanych zaliczek na podróże służbowe
konto przeciwstawne 234-1
- zwrot odsetek od kredytu
konto przeciwstawne 751-1
- zwrot nadpłat i refundacji dotyczących wynagrodzeń i składek ZUS, potrąceń
konto przeciwstawne 231-1, 229-1, 229-2, 240-1, 404-1, 405-1
- rozliczenie VAT
konto przeciwstawne 225-4

- zwrot podatku dochodowego od osób fizycznych (nadpłat)
konto przeciwstawne 225-1, 225-2, 225-3
- zwroty środków na niezrealizowane czeki potwierdzone, które były sfinansowane ze środków na wydatki
konto przeciwstawne 139-8
- zwrot środków przekazanych na płatności kartą płatniczą
konto przeciwstawne 139-13
- zwrot środków z lokaty overnight
konto przeciwstawne 139-12
- wpływ środków w drodze
konto przeciwstawne 141-1
- zwrot nadpłaconych środków
konto przeciwstawne 225-11
- zwrot środków z rachunku dewizowego
konto przeciwstawne 139-3
- realizacja czeków przez bank
konto przeciwstawne 140-1

Po stronie Ma konta 130-1 ujmuje się:

zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym związane z finansowaniem własnej działalności w formie:

- przelewów z tytułu spłaty zobowiązań i środków na wynagrodzenia pracowników
konto przeciwstawne 201-1, 225-1, 225-2, 225-3, 225-11, 229-1, 229-2, 231-1, 234-1, 240-1, 240-2
- przelewów za dostawy, usługi, energię, materiały obciążające bezpośrednio koszty
konto przeciwstawne 201-1
- zapłaty kar, grzywien, odszkodowań, kosztów sądowych i składek
konto przeciwstawne 201-1, 240-10, 761-1
- zapłaty odsetek za zwłokę z winy pracownika
konto przeciwstawne 234-1
- zapłata zobowiązań z działalności inwestycyjnej

- konto przeciwstawne 240-3
- wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący
- konto przeciwstawne 224-1, 224-2
- wypłata świadczeń dla podmiotów i osób nie będących pracownikami (m.in. stypendia, diety, nagrody, ekwiwalenty itp.)
- konto przeciwstawne 240-10
- zapłata za rachunek zapłacony gotówką przez pracownika
- konto przeciwstawne 234-1
- przelew z tytułu płatności księgowych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych
- konto przeciwstawne 401-1, 402-1, 403-1, 405-1, 409-1, 410-1, 411-1, 751-1, 751-2, 761-1
- wypłacone pracownikom koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych
- konto przeciwstawne 234-1
- pomyłkowego obciążenia bankowego
- konto przeciwstawne 240-2
- pobranych prowizji bankowych i wszelkich opłat za prowadzenie rachunku bankowego i obsługę bankową
- konto przeciwstawne 402-1
- spłaty odsetek od kredytów i pożyczek
- konto przeciwstawne 751-1
- zwrot niewykorzystanych środków
- konto przeciwstawne 223-1
- przelew równowartości odpisów na ZFŚS
- konto przeciwstawne 240-10
- przekazanie VAT wynikającego z rozliczeń
- konto przeciwstawne 225-4, 403-1
- zakup pozostałych środków trwałych
- konto przeciwstawne 201-1
- zapłata odsetek od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości
- konto przeciwstawne 751-1, 225-11
- zwroty dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej

wysokości

konto przeciwstawne 411-1

- korekty księgowania związane z otrzymanymi środkami pieniężnymi

konto przeciwstawne 401-1, 402-1, 403-1, 404-1, 405-1, 409-1, 410-1, 411-1, 751-1, 751-2, 761-1

- przelew na rachunek równowartości czeków potwierdzonych na finansowanie wydatków

konto przeciwstawne 139-8

- założenie lokaty overnight

konto przeciwstawne 139-12

- przekazanie środków na płatności kartą płatniczą

konto przeciwstawne 139-13

- przekazanie środków w drodze

konto przeciwstawne 141-1

- zakup długoterminowych papierów wartościowych za środki pieniężne

konto przeciwstawne 030-1, 030-2

- zakup obcych papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu

konto przeciwstawne 140-1

- przelew środków na rachunek płatności dewizowych

konto przeciwstawne 139-3

- odsetki od własnych obligacji

konto przeciwstawne 751-1

- ujemne różnice kursowe

konto przeciwstawne 751-1

Ewidencja analityczna do konta 130-1 zrealizowanych wydatków budżetowych musi uwzględniać podział wg klasyfikacji budżetowej oraz wymogi sprawozdawczości ustalone dla jednostek budżetowych.

Konto 130-1 może wykazywać saldo Wn, które obrazuje stan środków otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do danego dnia. Stan konta 130-1 na dzień 31 grudnia roku obrachunkowego przekazuje się na konto dochodów budżetowych – organu w korespondencji z kontem 223-1.

Na koniec roku konto 130-1 nie wykazuje salda.

Konto 135-1 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia – ZFŚS

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Fundusze na powyższym koncie tworzy się na podstawie ustawy o zakładowym funduszu socjalnym oraz na podstawie regulaminu obowiązującego w Urzędzie. Zapisów na koncie 135-1 dokonuje się na podstawie dowodów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów jednostki z zapisami bankowymi.

Po stronie Wn konta 135 -1 ujmuje się:

- wpływ środków na fundusz pochodzący z odpisu
konto przeciwstawne 851-1
- wpływy należności z tytułu zwrotu pożyczek z zakładowego funduszu mieszkaniowego
konto przeciwstawne 240-5
- wpływ z tytułu naliczonych odsetek od udzielonych pożyczek
konto przeciwstawne 240-5
- oprocentowanie środków na rachunku bankowym
konto przeciwstawne 851-1
- błędy i korekty w wyciągu bankowym
konto przeciwstawne 240-5
- mylne wpłaty
konto przeciwstawne 240-5
- wpłaty darowizny pieniężnej na rzecz funduszu świadczeń socjalnych
konto przeciwstawne 851-1
- spłata zobowiązań przez kontrahenta
konto przeciwstawne 201-2
- wpływ środków z lokaty overnight
konto przeciwstawne 139-12
- wpływ należności od pracowników za świadczenia finansowane z funduszu(odpłatność pracownika)
konto przeciwstawne 234-1

- wpływ należności od emerytów za świadczenia finansowane z funduszu(odpłatność emerytów)
konto przeciwstawne 240-4

Po stronie Ma konta 135-1 ujmuje się:

- wypłata przyznanych pożyczek
konto przeciwstawne 240-5
- przelewy na pokrycie zobowiązań
konto przeciwstawne 201-2, 240-5
- zapłata za poniesione koszty działalności socjalnej
konto przeciwstawne 851-1
- przekazanie podatku do właściwego urzędu skarbowego
konto przeciwstawne 225-3
- błędy i korekty w wyciągu bankowym
konto przeciwstawne 240-5
- zapłata składek ZUS i FP od umów zlecenia i o dzieło
konto przeciwstawne 229-1, 229-2
- zwrot nadpłat z tytułu odpłatności
konto przeciwstawne 234-1, 240-4
- założenie lokaty overnight
konto przeciwstawne 139-12

Konto może wykazywać saldo Wn i oznacza ono stan zgromadzonych środków. Saldo konta przechodzi na następny rok.

Konto 139-1 Inne rachunki bankowe - sumy depozytowe

Na koncie tym gromadzi się środki, które okresowo są przechowywane na wyodrębnionym rachunku, obejmują między innymi wpłacone wadia.

Zapisów na koncie 139-1 dokonuje się na podstawie dowodów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów jednostki z zapisami bankowymi.

Do konta 139-1 obowiązuje prowadzenie analityki na podstawie, której można ustalić stan

poszczególnych sum depozytowych według tytułów z podziałem na kontrahentów. Do konta nie obowiązuje stosowanie klasyfikacji budżetowej.

Po stronie Wn konta 139-1 ujmuje się:

- wpłaty wadów i innych środków pieniężnych według tytułów wyodrębnionych
konto przeciwstawne 240-13 Pozostałe rozrachunki - z tytułu sum depozytowych - wadia
240-16 Pozostałe rozrachunki - z tytułu sum depozytowych - rozrachunki mylne
240-17 Pozostałe rozrachunki - z tytułu sum depozytowych - rozrachunki z bankiem
- wpływ środków z lokaty overnight
konto przeciwstawne 139-12

Po stronie Ma konta 139-1 ujmuje się:

- zwrot wadów
konto przeciwstawne 240-13 Pozostałe rozrachunki - z tytułu sum depozytowych - wadia
240-16 Pozostałe rozrachunki - z tytułu sum depozytowych - rozrachunki mylne
240-17 Pozostałe rozrachunki - z tytułu sum depozytowych - rozrachunki z bankiem
- założenie lokaty overnight
konto przeciwstawne 139-12

Konto może wykazywać saldo Wn, które określa stan środków. Środki na koncie sum depozytowych przenosi się na lata następne.

Konto 139-2 Inne rachunki bankowe - poręczenia i kaucje

Na koncie tym księgujemy kwoty kaucji i poręczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kontrahenta.

Zapisów na koncie 139-2 dokonuje się na podstawie dowodów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów jednostki z zapisami bankowymi.

Po stronie Wn konta 139-2 ujmuje się:

- wszelkie wpływy z tytułu kaucji i poręczeń
konto przeciwstawne 240-9
- naliczone odsetki od rachunku bankowego
konto przeciwstawne 240-9
- wpływ mylnej wpłaty
konto przeciwstawne 240-2
- wpływ środków z lokaty overnight
konto przeciwstawne 139-12

Po stronie Ma konta 139-2 ujmuje się:

- zwroty kaucji i poręczeń wraz z należnymi odsetkami oraz wszelkie zmniejszenia stanu kaucji spowodowane naprawami gwarancyjnymi
konto przeciwstawne 240-9
- zwrot mylnej wpłaty
konto przeciwstawne 240-2
- założenie lokaty overnight
konto przeciwstawne 139-12

Konto 139-2 może wykazywać saldo Wn zgodnie ze stanem rachunku bankowego.

Konto 139-3 Inne rachunki bankowe - konto dewizowe

Zapisów na koncie 139-3 dokonuje się na podstawie dowodów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów jednostki z zapisami bankowymi.

Po stronie Wn konta 139-3 ujmuje się:

- zasilenie konta
konto przeciwstawne 130-1, 240-7
- naliczenie odsetek
konto przeciwstawne 240-7

Po stronie Ma konta 139-3 ujmuje się:

- pokrycie zobowiązań
konto przeciwstawne 201-1, 240-3, 240-7
- zwrot środków pieniężnych
konto przeciwstawne 240-7, 130-1

Konto 139-6 Inne rachunki bankowe – z tytułu dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników

Zapisów na koncie 139-6 dokonuje się na podstawie dowodów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów jednostki z zapisami bankowymi.

Po stronie Wn konta 139-6 ujmuje się:

- zasilenie konta
konto przeciwstawne 240-22
- naliczenie odsetek od rachunku bankowego
konto przeciwstawne 240-22
- mylne wpłaty
konto przeciwstawne 240-2

Po stronie Ma konta 139-6 ujmuje się:

- przelew z tytułu zapłaty zobowiązań
konto przeciwstawne 240-22
- przekazanie naliczonych odsetek od rachunku bankowego
konto przeciwstawne 240-22
- zwrot mylnej wpłaty
konto przeciwstawne 240-2

Konto 139-7 Inne rachunki bankowe - lokata -Hillerod

Na koncie tym gromadzi się środki wydzielone - otrzymane z Hillerod

Zapisów na koncie 139-7 dokonuje się na podstawie dowodów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów jednostki z zapisami bankowymi.

Po stronie Wn konta 139-7 ujmuje się:

- utworzenie lokaty
konto przeciwstawne 240-6
- naliczenie odsetek
konto przeciwstawne 240-6

Po stronie Ma konta 139-7 ujmuje się:

- rozwiązanie lokaty
konto przeciwstawne 240-6
- odprowadzenie odsetek
konto przeciwstawne 240-6

Konto 139-8 Inne rachunki bankowe - чеки подтвержденные

Na koncie tym gromadzi się środki, które stanowią środki na pokrycie czeków potwierdzonych. Zapisów na koncie 139-8 dokonuje się na podstawie dowodów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów jednostki z zapisami bankowymi.

Po stronie Wn konta 139-8 ujmuje się:

- wpływ środków na pokrycie potwierdzonych czeków
konto przeciwstawne 130-1
- naliczenie odsetek, mylne wpłaty
konto przeciwstawne 240-11

Po stronie Ma konta 139-8 ujmuje się:

- pokrycie zobowiązań rozrachunkowych czekiem potwierdzonym
konto przeciwstawne 201-1, 240-3, 240-11
- zwrot środków
konto przeciwstawne 130-1
- odprowadzenie odsetek, mylnych wpłat
konto przeciwstawne 240-11

W Urzędzie Miasta funkcjonują alternatywnie konta 139-1 do 139-n.

Konta 139-1 do 139-n, przyjmują zasady funkcjonowania takie same jak dla konta 139-1

Zostały one utworzone do operacji bankowych dokonywanych na wyodrębnionych kontach.

Konto 139-11 Inne rachunki bankowe - place

Konto służy do ewidencji wpływów oraz wypłat środków pieniężnych na pokrycie płac pracowników z wyodrębnionego rachunku bankowego w kwocie netto.

Zapisów na koncie 139-11 dokonuje się na podstawie dowodów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów jednostki z zapisami bankowymi.

Po stronie Wn konta 139-11 ujmuje się:

- wpływ środków pieniężnych na pokrycie wynagrodzeń netto pracowników
konto przeciwstawne 240-10
- naliczenie odsetek
konto przeciwstawne 240-2
- wpływ mylnej wpłaty
konto przeciwstawne 240-2

Po stronie Ma konta 139-11 ujmuje się:

- zwrot mylnej wpłaty
konto przeciwstawne 240-2
- zapłata wynagrodzeń netto pracowników z wyodrębnionego rachunku
konto przeciwstawne 240-10
- odprowadzenie odsetek
konto przeciwstawne 240-2

Konto 139-12 Inne rachunki bankowe – lokaty overnight

Po stronie Wn konta 139-12 ujmuje się:

- założenie lokaty overnight
konto przeciwstawne 130-1, 135-1, 139-1, 139-2

Po stronie Ma konta 139-12 ujmuje się:

- zwrot środków z lokaty overnight
konto przeciwstawne 130-1, 135-1, 139-1, 139-2

139-13 Inne rachunki bankowe – karty płatnicze

Na koncie tym gromadzi się środki, które stanowią środki na pokrycie płatności kartą płatniczą.

Zapisów na koncie 139-13 dokonuje się na podstawie dowodów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów jednostki z zapisami bankowymi.

Po stronie Wn konta 139-13 ujmuje się:

- zabezpieczenie środków na płatności kartą płatniczą
konto przeciwstawne 130-1
- zwrot płatności dokonanych kartą płatniczą
konto przeciwstawne 234-1

- inne mylne wpłaty
konto przeciwstawne 240-2

Po stronie Ma konta 139-13 ujmuje się:

- zapłata należności za wydatek zapłacony kartą płatniczą
konto przeciwstawne 234-1
- zwrot niewykorzystanych (zablokowanych) środków do płatności kartą płatniczą
konto przeciwstawne 130-1
- zwrot innych mylnych wpłat
konto przeciwstawne 240-2

W Urzędzie Miasta funkcjonują alternatywnie konta 139-1 do 139-n.

Konta 139-1 do 139-n, przyjmują zasady funkcjonowania takie same jak dla konta 139-1

Zostały one utworzone do operacji bankowych dokonywanych na wyodrębnionych kontach

Konto 140-1 Krótkoterminowe aktywa finansowe

Konto 140-1 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych w postaci papierów wartościowych i innych środków pieniężnych np. czeki, weksle obce. Ponadto na tym koncie ewidencjonuje się po stronie Wn zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Po stronie Wn konta 140-1 ujmuje się:

- zakup obcych papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu
konto przeciwstawne 130-1
- czeki obce na pokrycie należności
konto przeciwstawne 201-1, 240-3
- przekwalifikowanie obligacji długoterminowych do krótkoterminowych
konto przeciwstawne 030-2

Po stronie Ma konta 140-1 ujmuje się:

- wartość sprzedanych krótkoterminowych papierów wartościowych
konto przeciwstawne 751-1
- realizacja czeków przez bank
konto przeciwstawne 130-1
- niedobory inwentaryzacyjne krótkoterminowych papierów wartościowych
konto przeciwstawne 240-8

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Konto 140-1 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych przeznaczonych do sprzedaży lub saldo "O".

Konto 141-1 Środki pieniężne w drodze

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kontami w różnych bankach.

Na koncie tym ewidencjonuje się operacje na przełomie okresu sprawozdawczego.

Na stronie Wn konta 141-1 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia ich stanu.

Konto 141-1 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Po stronie Wn konta 141-1 ujmuje się:

- przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostkami prowadzonymi w różnych bankach
konto przeciwstawne 130-1, 130-2

Po stronie Ma konta 141-1 ujmuje się:

- wpływ środków pieniężnych w drodze

konto przeciwstawne 130-1, 130-2

Konto 141-1 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zespół 2 Rozrachunki i rozliczenia

201-1 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - wydatki

Konto służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług.

Po stronie Wn konta 201-1 ujmuje się:

- spłaty zobowiązań wobec dostawców
konto przeciwstawne 130-1
- wpłaty częściowych płatności wobec kontrahentów
konto przeciwstawne 130-1
- uznanie przez kontrahenta reklamacji od odsetek za zwłokę obciążających pracownika
konto przeciwstawne 234-1
- pokrycie zobowiązań dewizami
konto przeciwstawne 139-3
- pokrycie zobowiązań czekiem potwierdzonym
konto przeciwstawne 139-8

Po stronie Ma konta 201-1 ujmuje się:

- zobowiązanie wobec kontrahentów za zafakturowane dostawy usług i i towary
konto przeciwstawne 401-1, 402-1, 403-1, 405-1, 409-1, 410-1, 411-1
- spłata należności przez kontrahenta
konto przeciwstawne 130-1
- zobowiązanie wobec kontrahenta za pozostałe środki trwałe
konto przeciwstawne 130-1

zapis równoległy Wn 013-1 Ma 072-1

- preksięgowanie należności na roszczenia sporne

konto przeciwstawne 800-3

- odsetki za zwłokę obciążające pracownika

konto przeciwstawne 234-1

- zakup wartości niematerialnych i prawnych oraz licencji z wydatków bieżących

konto przeciwstawne 130-1

zapis równoległy Wn 020-1 Ma 072-1

- zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych

konto przeciwstawne 751-1

- odpis należności za poprzedni rok (przypis na dochody)

konto przeciwstawne 800-3

- czeki obce na pokrycie należności

konto przeciwstawne 140-1

Do konta 201-1 prowadzi się ewidencję szczegółową z podziałem na poszczególnych kontrahentów, na podstawie których można ustalić należności i zobowiązania wobec poszczególnych kontrahentów z zachowaniem klasyfikacji budżetowej.

Konto 201-1 może wykazywać saldo dwustronne, które po stronie Wn określa stan należności, a po stronie Ma stan zobowiązań.

Salda konta 201-1 przechodzą w bilansie zamknięcia na rok następny.

201-2 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - ZFŚS

Konto służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług związanych z działalnością socjalną.

Po stronie Wn konta 201-2 ujmuje się:

- spłaty zobowiązań wobec dostawców

konto przeciwstawne 135-1

- uznanie przez kontrahenta reklamacji od odsetek za zwłokę obciążających pracownika

konto przeciwstawne 234-1

Po stronie Ma konta 201-2 ujmuje się:

- zobowiązanie wobec kontrahentów za zafakturowane dostawy usług i i towary
konto przeciwstawne 851-1
- spłata należności przez kontrahenta
konto przeciwstawne 135-1
- preksięgowanie należności na roszczenia sporne
konto przeciwstawne 851-1
- odsetki za zwłokę obciążające pracownika
konto przeciwstawne 234-1
- zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych
konto przeciwstawne 851-1

Do konta 201-2 prowadzi się ewidencję szczegółową z podziałem na poszczególnych kontrahentów, na podstawie których można ustalić należności i zobowiązania wobec poszczególnych kontrahentów.

Konto 201-2 może wykazywać saldo dwustronne. Strona Wn określa stan należności, a strona Ma stan zobowiązań.

Salda konta 201-2 przechodzą w bilansie zamknięcia na rok następny.

Konto 223-1 Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto służy do rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych przewidzianych w planie finansowym, w tym również wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Po stronie Wn konta 223-1 ujmuje się:

- przeniesienie na podstawie okresowych sprawozdań finansowych zrealizowanych w ciągu okresu wydatków budżetowych jednostki

- konto przeciwstawne 800-3
- zwrot środków w ciągu miesiąca
- konto przeciwstawne 130-1
- zwrot niewykorzystanych środków na koniec roku
- konto przeciwstawne 130-1

Po stronie Ma konta 223-1 ujmuje się:

- okresowe wpływy środków budżetowych,
- konto przeciwstawne 130-1

W ciągu roku konto 223-1 wykazuje saldo Ma, które oznacza stan niewykorzystanych środków na pokrycie wydatków.

Saldo konta ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu zwróconych środków do budżetu, w korespondencji z kontem 130-1.

Konto 224-1 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

Konto służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych a także do ewidencji rozliczenia płatności realizowanych ze środków europejskich.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do kontrahenta, przeznaczenia i klasyfikacji budżetowej.

Po stronie Wn konta 224-1 ujmuje się:

- wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący
- konto przeciwstawne 130-1

Po stronie Ma konta 224-1 ujmuje się:

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone

- konto przeciwstawne 810-1
- zwrot niewykorzystanej dotacji
- konto przeciwstawne 130-1
- przypisanie dotacji do zwrotu za rok poprzedni
- konto przeciwstawne 800-3

Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnej do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221-2

Konto 224-2 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności budżetu środków europejskich w ramach inwestycji

Konto 224-2 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do kontrahenta i klasyfikacji budżetowej.

Po stronie Wn konta 224-2 ujmuje się:

- wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący
- konto przeciwstawne 130-1

Po stronie Ma konta 224-2 ujmuje się:

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone
- konto przeciwstawne 810-2,
- zwrot niewykorzystanej dotacji
- konto przeciwstawne 130-1
- przypisanie dotacji do zwrotu za rok poprzedni
- konto przeciwstawne 800-2

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224-2 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanej dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnej do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221-2.

Konto 225-1 Rozrachunki z budżetami- podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło, umów agencyjnych

Na tym koncie księgujemy wszelkie zobowiązania i należności wynikające z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, z którymi zawarto umowy-zlecenie, umowę o dzieło lub umowę agencyjną.

Po stronie Wn konta 225-1 ujmuje się:

- wpłaty do Urzędu Skarbowego z tytułu naliczonego podatku
konto przeciwstawne 130-1
- zmniejszenie wysokości podatku o naliczone ubezpieczenie zdrowotne
konto przeciwstawne 229-1

Po stronie Ma konta 225-1 ujmuje się:

- zobowiązania wobec Urzędów Skarbowych, wynikające z potrącenia podatku dochodowego od osób fizycznych przez płatnika, jakim jest Urząd Miasta
konto przeciwstawne 231-1, 240-3, 240-10
- zwrot nadpłaty podatku
konto przeciwstawne 130-1

Do konta 225-1 prowadzi się ewidencję szczegółową z zachowaniem klasyfikacji budżetowej oraz imiennych rozliczeń z osobami fizycznymi, które stanowią podstawę do sporządzenia odpowiedniego PIT-u, za dany rok.

Konto 225-1 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego.

Za prawidłowe rozliczenia z Urzędem Skarbowym odpowiedzialne są osoby przygotowujące wynagrodzenia do wypłaty.

Konto 225-2 Rozrachunki z budżetami - podatek dochodowy od osób fizycznych wynikający ze stosunku pracy

Na tym koncie księgujemy wszelkie zobowiązania i należności wynikające z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych od dochodów wynikających ze stosunku pracy.

Po stronie Wn konta 225-2 ujmuje się:

- wpłaty do Urzędu Skarbowego z tytułu naliczonego podatku
konto przeciwstawne 130-1
- zmniejszenie wysokości podatku o ubezpieczenie zdrowotne
konto przeciwstawne 229-1

Po stronie Ma konta 225-2 ujmuje się:

- zobowiązania wobec Urzędów Skarbowych, wynikające z potrącenia podatku dochodowego od osób fizycznych przez płatnika, jakim jest Urząd Miasta
konto przeciwstawne 231-1
- zwrot nadpłaty podatku
konto przeciwstawne 130-1

Do konta 225-2 prowadzi się ewidencję szczegółową z zachowaniem klasyfikacji budżetowej oraz imiennych rozliczeń z osobami fizycznymi, które stanowią podstawę do sporządzenia odpowiedniego PIT-u, za dany rok.

Konto 225-2 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego.

Za prawidłowe rozliczenia z Urzędem Skarbowym odpowiedzialne są osoby przygotowujące wynagrodzenia do wypłaty.

Konto 225-3 Rozrachunki z budżetami - podatek dochodowy od osób fizycznych - inne

Na tym koncie księgujemy wszelkie zobowiązania i należności wynikające z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, z którymi nie zostały zawarte umowy-zlecenie lub umowę o dzieło, umowa agencyjna.

Po stronie Wn konta 225-3 ujmuje się:

- wpłaty do Urzędu Skarbowego z tytułu naliczonego podatku
konto przeciwstawne 130-1, 135-1
- zmniejszenie wysokości podatku o naliczone ubezpieczenie zdrowotne
konto przeciwstawne 229-1

Po stronie Ma konta 225 -3 ujmuje się:

- zobowiązania wobec Urzędów Skarbowych, wynikające z potrącenia podatku dochodowego od osób fizycznych przez płatnika, jakim jest Urząd Miasta
konto przeciwstawne 231-1, 851-1
- naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych
konto przeciwstawne 240-10
- naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wykorzystania samochodu prywatnego do celów służbowych
konto przeciwstawne 234-1
- zwrot nadpłaty podatku
konto przeciwstawne 130-1
- naliczenie podatku ZFŚS
konto przeciwstawne 234-1

Do konta 225-3 prowadzi się ewidencję szczegółową z zachowaniem klasyfikacji budżetowej

oraz imiennych rozliczeń z osobami fizycznymi, które stanowią podstawę do sporządzenia odpowiedniego PIT-u, za dany rok.

Konto 225-3 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego.

Za prawidłowe rozliczenia z Urzędem Skarbowym odpowiedzialne są osoby przygotowujące wynagrodzenia do wypłaty.

Konto 225-4 Rozrachunki z budżetami – z tytułu podatku VAT naliczonego

Po stronie Wn konta 225-4 ujmuje się:

- podatek VAT naliczony, związany ze sprzedażą opodatkowaną, podlegający bezpośrednio potrąceniu od VAT należnego
konto przeciwstawne 401-1, 402-1, 403-1, 409-1, 410-1, 411-1
- podatek VAT naliczony, związany ze sprzedażą opodatkowaną, podlegający bezpośrednio potrąceniu od VAT należnego (dotyczy inwestycji)
konto przeciwstawne 080-1
- przekazanie VAT wynikającego z rozliczeń
konto przeciwstawne 130-1

Naliczony podatek VAT podlega odliczeniu od sumy należnego podatku VAT. Wartość odliczenia przekazuje się z konta dochodów na konto wydatków.

Po stronie Ma konta 225-4 ujmuje się:

- przekazany z konta dochodów na wydatki podatek - odliczony (który nie podlega przekazaniu do U.S., a został odliczony w związku ze sprzedażą opodatkowaną) przekazanie na wydatki odbywa się równolegle z przekazaniem podatkiem do Urzędu Skarbowego z dochodów (wartość podatku VAT do odliczenia uwzględnia klasyfikację budżetową).
konto przeciwstawne 130-1

Konto 225-11 Pozostałe rozrachunki z budżetami

Konto 225-11 służy do ewidencji i rozliczenia:

- opłat za wywóz nieczystości
- podatku od nieruchomości
- refundacji za pobyt dzieci z naszego miasta w przedszkolach w innych gminach
- opłat geodezyjnych do Starostwa Powiatowego
- wszelkich rozliczeń z budżetami

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do kontrahenta i klasyfikacji budżetowej.

Po stronie Wn konta 225-11 ujmuje się:

- zapłata zobowiązania
konto przeciwstawne 130-1

Po stronie Ma konta 225-11 ujmuje się:

- naliczenie wszelkich zobowiązań
konto przeciwstawne 402-1, 403-1, 411-1, 751-1, 761-1
- zwrot nadpłat
konto przeciwstawne 130-1

Konto 225-11 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań do innych jst

Konto 229-1 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - pracownik

Na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki z ZUS-em wynikające z naliczania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Zdrowotnych, rozliczenia potrąceń z wynagrodzenia pracownika wynikających z odrębnych przepisów i od umów-zlecenia.

Po stronie Wn konta 229-1 ujmuje się:

- przelewy składek do ZUS
konto przeciwstawne 130-1, 135-1
- wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń
konto przeciwstawne 231-1

Po stronie Ma konta 229-1 ujmuje się:

- naliczone składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i ubezpieczeń zdrowotnych (od pracownika)
konto przeciwstawne 231-1, 225-1, 225-2, 225-3, 240-10
- otrzymane przelewy z ZUS z tytułu zwrotu nadpłaconych składek
konto przeciwstawne 130-1

Do konta 229-1 prowadzi się ewidencję szczegółową, umożliwiającą ustalenie stanu należności i zobowiązań z jednoczesnym wskazaniem tytułów tych rozrachunków i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Za prawidłowe rozliczenia z ZUS-em odpowiedzialne są osoby przygotowujące wynagrodzenia do wypłaty.

Konto 229-1 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma oznacza stan zobowiązań.

Konto 229-2 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – pracodawca

Na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki z ZUS-em wynikające z naliczania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy, PFRON - PRACODAWCA
-wynikających z odrębnych przepisów.

Po stronie Wn konta 229-2 ujmuje się:

- wypłatę zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń
konto przeciwstawne 231-1
- przelewy składek do ZUS na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych na Fundusz Pracy oraz

PFRON

konto przeciwstawne 130-1, 135-1

Po stronie Ma konta 229-2 ujmuje się:

- naliczone składki na Fundusz Pracy i Fundusz Ubezpieczeń Społecznych,
konto przeciwstawne 405-1
- naliczone wpłaty na PFRON
konto przeciwstawne 403-1
- otrzymane przelewy z ZUS z tytułu zwrotu nadpłaconych składek
konto przeciwstawne 130-1
- naliczenie składek ZUS i FP od umów zlecenia i dzieła dotyczących działalności inwestycyjnej
konto przeciwstawne 080-1

Do konta 229-2 prowadzi się ewidencję szczegółową, umożliwiającą ustalenie stanu należności i zobowiązań z jednoczesnym wskazaniem tytułów tych rozrachunków i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Za prawidłowe rozliczenia z ZUS-em odpowiedzialne są osoby przygotowujące wynagrodzenia do wypłaty.

Konto 229-2 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma oznacza stan zobowiązań.

Konto 231-1 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami Urzędu i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy oraz umów zlecenia i umów o dzieło, umów agencyjnych, naliczone ekwiwalenty, nagrody i wszelkie świadczenia w naturze oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS

Po stronie Wn konta 231-1 ujmuje się:

- wypłaty wynagrodzeń na podstawie list płac
- wypłaty ekwiwalentów za należne pracownikom świadczenia
- zwrot kosztów za używanie przez pracownika własnych pojazdów do celów służbowych
- wypłaty zasiłków ZUS naliczonych na liście wynagrodzeń
- wypłaty nagród wszystkich tytułów
- wypłaty dodatków spisowych
- wypłaty rachunków za wykonane usługi na podstawie umów-zlecenia i umów o dzieło, umów agencyjno-prowizyjnych
konto przeciwstawne 130-1
- potrącenia obciążające pracownika dokonane z wynagrodzeń naliczonych na liście płac
konto przeciwstawne 240-1, 225-2, 225-1, 225-3, 229-1
- zobowiązania z tytułu dokonanych potrąceń z list wynagrodzeń na rzecz różnych jednostek (z wyjątkiem podatków i składek ZUS)
konto przeciwstawne 240-1
- potrącenia nierozliczonych w terminie zaliczek przez pracowników
konto przeciwstawne 234-1

Po stronie Ma konta 231-1 ujmuje się:

- naliczenie wynagrodzeń osobowych pracowników
- naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego
- naliczenie wynagrodzeń bezosobowych np. z tytułu umów zlecenia lub o dzieło, wynagrodzeń agencyjno-prowizyjnych, dodatkowego wynagrodzenia radcy prawnego z tytułu zastępstwa w postępowaniu sądowym wypłacone na podstawie umowy cywilno-prawnej
konto przeciwstawne 404-1
- naliczone dodatki spisowe
konto przeciwstawne 405-1
- naliczone nagrody spisowe
konto przeciwstawne 410-1
- naliczone zasiłki finansowane przez ZUS

konto przeciwstawne 229-2, 229-1

- naliczone ekwiwalenty dla pracowników za zużyte do celów służbowych własne materiały, odzież i sprzęt oraz za pranie odzieży

konto przeciwstawne 405-1

- zwroty do rozliczenia

konto przeciwstawne 130-1

- naliczenie wynagrodzeń bezosobowych dotyczących działalności inwestycyjnej

konto przeciwstawne 080-1

- roszczenia sporne z tytułu należności od pracowników

konto przeciwstawne 800-3

Do konta 231-1 prowadzi się ewidencję analityczną na imiennych kartach wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia. Imienne koszty wynagrodzeń stanowią podstawę do ustalenia naliczeń zasiłków, emerytur, rent i podatków od osób fizycznych obciążających pracownika oraz wydawania wszelkiego rodzaju zaświadczeń o dochodach i wynagrodzeniach pracownika. Do prowadzenia kart wynagrodzeń zobowiązane są osoby odpowiedzialne za przygotowanie wynagrodzeń do wypłaty.

Konto 231-1 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma oznacza stan zobowiązań.

Konto 234-1 Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Na koncie tym księgujemy wszelkie należności i zobowiązania wobec pracowników innych niż wynagrodzenia, głównie z tytułu zaliczek na delegację oraz wydatków wyłożonych przez pracownika.

Po stronie Wn konta 234 -1 ujmuje się:

- wypłacone pracownikowi koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych
konto przeciwstawne 130-1
- wypłacone pracownikowi sumy do rozliczenia wyłożone przez pracownika

- kont przeciwstawne 130-1
- należności z tytułu niedoborów i szkód oraz kar obciążających pracownika
konto przeciwstawne 240-8
- odsetki za zwłokę obciążające pracownika
konto przeciwstawne 201-1, 201-2
- naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wykorzystania samochodu prywatnego do celów służbowych
konto przeciwstawne 225-3
- naliczenie odpłatności pracowników (w tym podatku) dotyczących ZFŚS
konto przeciwstawne 225-3, 851-1
- zwrot odpłatności z ZFŚS
konto przeciwstawne 135-1
- płatności dokonywane kartą płatniczą
konto przeciwstawne 139-13

Po stronie Ma konta 234-1 ujmuje się:

- wpłaty należności od pracowników
konto przeciwstawne 130-1, 135-1
- uznania z tytułu wydatków poniesionych przez pracownika w imieniu jednostki
konto przeciwstawne 080-1, 401-1, 402-1, 403-1, 405-1, 409-1, 410-1, 411-1
- rozliczenia pobranych zaliczek na delegację
konto przeciwstawne 080-1, 231-1, 405-1, 409-1
- zwroty zaliczek na delegację
konto przeciwstawne 130-1
- koszty za używanie przez pracownika własnych pojazdów do celów służbowych
konto przeciwstawne 409-1
- różnice kursowe
konto przeciwstawne 751-1
- opłaty postępowania spornego i egzekucyjnego zapłacone przez pracownika gotówką
konto przeciwstawne 761-1
- uznanie przez kontrahenta reklamacji od odsetek za zwłokę obciążających pracownika

- konto przeciwstawne 201-1, 201-2
- potrącenie nierozliczonych w terminie zaliczek przez pracownika
konto przeciwstawne 231-1
- roszczenia sporne z tytułu należności od pracowników
konto przeciwstawne 800-3
- naliczone należności z tytułu podróży krajowych i zagranicznych
konto przeciwstawne 409-1
- naliczenie należności z tytułu odpłatności pracowników z ZFŚS
konto przeciwstawne 851-1
- zwrot płatności dokonywanych kartą płatniczą
konto przeciwstawne 139-13

Do konta 234-1 prowadzi się ewidencję analityczną imiennie dla poszczególnych pracowników według tytułu rozrachunków i klasyfikacji budżetowej.

Konto może wykazywać saldo Wn - saldo należności i saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 240-1 Pozostałe rozrachunki - z tytułu potrąceń od list wynagrodzeń

Na koncie 240-1 ewidencjonuje się rozrachunki z tytułu potrąceń dokonywanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzone do ZUS.

Po stronie Wn konta 240-1 ujmuje się:

- przelewy naliczonych na listach płac potrąceń do:
 - a) Kasy Zapomogowo - Pożyczkowej z tytułu składek i pożyczek
 - b) pożyczki z Zakładowy Fundusz Środków Socjalnych
 - c) PZU, WARTA z tytułu ubezpieczeń
 - d) Komornik z tytułu zajęć sądowych
 - e) Związki zawodowe
 - f) Inne potrącenia
- konto przeciwstawne 130-1

Po stronie Ma konta 240-1 ujmuje się:

- zobowiązania z tytułu dokonanych potrąceń z list wynagrodzeń na rzecz różnych jednostek (z wyjątkiem podatków i składek ZUS)
konto przeciwstawne 231-1
- zwrot potrąceń
konto przeciwstawne 130-1
- naliczenie potrąceń od osób niebędących pracownikami (m.in. prace społecznie użyteczne)
konto przeciwstawne 240-10

Ewidencja prowadzona do konta 240-1 pozwala określić rozliczenia wg. jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń oraz klasyfikacji budżetowej.

Konto 240-1 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma oznacza stan zobowiązań.

Konto 240-2 Pozostałe rozrachunki - z tytułu naliczonych odsetek, mylne wpłaty,i inne

Po stronie Wn konta 240-2 ujmuje się:

- zwrot wyjaśnionej wpłaty (przedtem zaksięgowanej na - mylne wpłaty) lub innej wpłaty
konto przeciwstawne 130-1, 139-2, 139-11, 139-13

Po stronie Ma konta 240-2 ujmuje się:

- mylna wpłata lub inna wpłata
konto przeciwstawne 130-1, 139-2, 139-11, 139-13

Konto 240-3 Pozostałe rozrachunki - z tytułu inwestycji

Po stronie Wn konta 240-3 ujmuje się:

- spłata zobowiązań wobec dostawców finansowanych ze środków inwestycyjnych
konto przeciwstawne 130-1
zapis równoległy 810-2/800-2
- pokrycie zobowiązań czekiem potwierdzonym
konto przeciwstawne 139-8
- pokrycie zobowiązań dewizami
konto przeciwstawne 139-3
- naliczenie podatku od umów zlecenia i dzieła
konto przeciwstawne 225-1
- zwrot dostawcom wadliwych środków trwałych(na podstawie umowy gwarancyjnej lub reklamacji)
konto przeciwstawne 011-1

Po stronie Ma konta 240-3 ujmuje się:

- zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług dotyczących działalności inwestycyjnej oraz zakupu aktywów finansowych
konto przeciwstawne 080-1, 030-1, 030-2
przy zakupie środków trwałych zapis równoległy 800-2/080-1 i 011-1/800-1
- nabycie wartości niematerialnych i prawnych o okresie używania dłuższym niż 1 rok i koszcie powyżej 10.000,-
konto przeciwstawne 080-1
zapis równoległy 800-2/080-1 i 020-1/800-1
- czeki obce na pokrycie należności
konto przeciwstawne 140-1
- otrzymane środki trwałe w wyniku zamiany w okresie gwarancji(środek trwały niesprawny na sprawny)
konto przeciwstawne 011-1

Do konta 240-3 prowadzi się ewidencję wg prowadzonych zadań inwestycyjnych, kontrahentów i klasyfikacji budżetowej.

Konto 240-3 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma

oznacza stan zobowiązań.

Konto 240-4 Pozostałe rozrachunki

Na koncie tym księguje się wszelkie rozliczenia z emerytami dotyczące ZFŚS

Po stronie Wn 240-4 ujmuje się:

- naliczenie odpłatności za korzystanie z ZFŚS
konto przeciwstawne 851-1
- naliczenie podatku do wpłaty
konto przeciwstawne 225-3
- zwrot nadpłaconych środków
konto przeciwstawne 135-1

Po stronie Ma 240-4 ujmuje się:

- wpłata odpłatności przez emerytów ZFŚS
konto przeciwstawne 135-1

Konto 240-5 Pozostałe rozrachunki - z tytułu ZFŚS

Po stronie Wn konta 240-5 ujmuje się:

- wszelkie udzielone pożyczki
konto przeciwstawne 135-1
- naliczenie odsetek od udzielonych pożyczek, odpis zobowiązań
konto przeciwstawne 851-1
- błędy i korekty w wyciągu bankowym
konto przeciwstawne 135-1

Po stronie Ma konta 240-5 ujmuje się:

- wpłaty należności z tytułu zwrotu pożyczek z zakładowego funduszu mieszkaniowego
konto przeciwstawne 135-1
- wpływ z tytułu naliczonych odsetek od udzielonych pożyczek
konto przeciwstawne 135-1
- błędy i korekty w wyciągu bankowym
konto przeciwstawne 135-1
- mylne wpłaty
konto przeciwstawne 135-1
- umorzenie pożyczki
konto przeciwstawne 851-1

Do konta tego prowadzimy ewidencję imienną pracowników w zakresie udzielonych pożyczek.

Konto 240-6 Pozostałe rozrachunki - Hillerod

Na koncie tym księgujemy lokatę środków z Hillerod.

Po stronie Wn konta 240-6 ujmuje się:

- rozwiązanie lokaty (środki Hillerod)
konto przeciwstawne 139-7
- odprowadzenie odsetek
konto przeciwstawne 139-7

Po stronie Ma konta 240-6 ujmuje się:

- utworzenie lokaty (środki Hillerod)
konto przeciwstawne 139-7
- naliczenie odsetek od rachunku bankowego
konto przeciwstawne 139-7

Konto 240-7 Pozostałe rozrachunki - do konta dewizowego

Po stronie Wn konta 240-7 ujmuje się:

- pokrycie zobowiązań dewizami
konto przeciwstawne 139-3
- zwrot środków pieniężnych
konto przeciwstawne 139-3

Po stronie Ma-240-7 ujmuje się:

- zasilenie konta
konto przeciwstawne 139-3
- naliczenie odsetek od rachunku bankowego
konto przeciwstawne 139-3

Konto 240-7 może wykazywać saldo Ma, które określa wysokość środków pieniężnych.

Konto 240-8 Pozostałe rozrachunki - z tytułu ujawnionych niedoborów i nadwyżek inwentaryzacyjnych

Na koncie ewidencjonuje się niedobory i szkody w wartości ewidencyjnej oraz dotychczasowe umorzenie. Sumę roszczenia z tytułu niedoborów i szkód określa kierownik jednostki.

Po stronie Wn konta 240-8 ujmuje się:

- ujawnione niedobory i szkody w składnikach majątkowych w wartości początkowej
konto przeciwstawne 011-1, 013-1
- rozliczenie nadwyżek w składnikach majątkowych w zakresie pozostałych środków trwałych otrzymanych w wyniku darowizny
konto przeciwstawne 760-3
zapis równoległy 401-1/072-1, lub 402-1/072-1

- rozliczenie nadwyżek w składnikach majątkowych w zakresie środków trwałych otrzymanych w wyniku darowizny
konto przeciwstawne 800-1
- rozliczenie nadwyżek w składnikach majątkowych w zakresie pozostałych środków trwałych, wcześniej zakupionych przez Urząd Miasta
konto przeciwstawne 072-1
- ujawnione niedobory inwentaryzacyjne krótkoterminowych papierów wartościowych
konto przeciwstawne 140-1

Po stronie Ma konta 240-8 ujmuje się:

- ujawnienie nadwyżek w zakresie środków trwałych
konto przeciwstawne 011-1
- rozliczenie niedoborów w pozostałych środkach trwałych
konto przeciwstawne 072-1
- ujawnione nadwyżki w pozostałych środkach trwałych
konto przeciwstawne 013-1
- wartość brutto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych uznanych za niedobory niezawinione
konto przeciwstawne 800-1
- należności z tytułu niedoborów i szkód oraz kar obciążających pracownika
konto przeciwstawne 234-1

Ewidencję do konta 240-8 w zakresie niedoborów i szkód oraz nadwyżek składników majątkowych prowadzi się w oparciu o dostępne dokumenty wg imiennego obciążenia lub umorzenia.

Konto 240-9 - Pozostałe rozrachunki - z tytułu kaucji i poręczeń.

Na koncie tym księgujemy wszelkie należności i zobowiązania wynikające z kaucji i poręczeń gwarancyjnych z tytułu prowadzonych robót w zakresie zadań inwestycyjnych, według poszczególnych kontrahentów.

Po stronie Wn 240-9 ujmuje się:

- zwroty kaucji wraz z odsetkami bankowymi oraz zapłatę napraw gwarancyjnych
konto przeciwstawne 139-2

Po stronie Ma konta 240-9 ujmuje się:

- kwoty kaucji i wpłat gwarancyjnych
konto przeciwstawne 139-2
- naliczenie odsetek od rachunku bankowego
konto przeciwstawne 139-2

Konto 240-9, wykazuje saldo Wn, które określa stan należności i roszczeń oraz saldo Ma, które określa stan zobowiązań. Salda te przechodzą w bilansie na rok następny.

Konto 240-10 Pozostałe rozrachunki

Na koncie tym księguje się należności dla osób nie będących pracownikami Urzędu takich tytułów jak:

- a) diety radnych i inne,
- b) nagrody,
- c) świadczenia za prace społecznie-użyteczne,
- d) świadczenia na pomoc materialną dla uczniów,
- e) zwrot za podatek akcyzowy zawarty w cenie paliwa,
- f) ekwiwalenty za udział w ćwiczeniach i działaniach ratowniczych,
- g) świadczenia rekompensujące dla żołnierzy,
- h) stypendia kulturalne i inne,
- i) honoraria,
- j) zwrot kosztów przejazdu dzieci środkami komunikacji publicznej z miejsca zamieszkania do szkoły,
- k) koszty inne,

l) wynagrodzeń netto dla pracowników z wyodrębnionego konta celem ochrony danych osobowych.

Po stronie Wn konta 240-10 ujmuje się:

- zapłata należności dla osób prawnych i fizycznych nie będących pracownikami
konto przeciwstawne 130-1
- potrącenia obciążające pracownika
konto przeciwstawne 225-1, 225-3, 229-1
- zapłata wynagrodzeń netto pracowników z wyodrębnionego rachunku bankowego
konto przeciwstawne 139-11
- zapłata za inne świadczenia i pozostałe obciążenia
konto przeciwstawne 130-1

Po stronie Ma konta 240-10 ujmuje się:

- ujęte na listach płac diety dla radnych jednostek samorządu terytorialnego i członków komisji organów stanowiących
konto przeciwstawne 410-1
- naliczone świadczenia społeczne, prace społecznie-użyteczne, nagrody o szczególnym charakterze niezliczone do wynagrodzeń, stypendia, ekwiwalenty, świadczenia rekompensujące, pomoc materialną dla uczniów, zwrot kosztów przejazdu dzieci środkami komunikacji miejskiej z miejsca zamieszkania do szkoły, i inne
konto przeciwstawne 409-1, 402-1, 410-1
- naliczony podatek akcyzowy zawarty w cenie paliwa
konto przeciwstawne 403-1
- naliczone honoraria
konto przeciwstawne 404-1
- naliczenie innych świadczeń finansowanych z budżetu
konto przeciwstawne 410-1
- naliczenie pozostałych obciążeń
konto przeciwstawne 411-1

- wpływ środków na wynagrodzenia netto pracowników płatne z wyodrębnionego rachunku bankowego
konto przeciwstawne 139-11
- naliczenie płatności za materiały
konto przeciwstawne 401-1
- naliczenie kosztów postępowania spornego i egzekucyjnego
konto przeciwstawne 761-1
- naliczony odpis na ZFŚS
konto przeciwstawne 405-1
- naliczenie odsetek
konto przeciwstawne 751-1
- zwroty płatności
konto przeciwstawne 130-1
- odpis należności za poprzedni rok (przypis na dochody)
konto przeciwstawne 800-3
- naliczenie składek do organizacji
konto przeciwstawne 403-1, 409-1

Konto 240-10 może wykazywać saldo Wn, które określa stan należności oraz saldo Ma, które określa stan zobowiązań. Salda te przechodzą w bilansie na rok następny.

Konto 240-11 Pozostałe rozrachunki - чеки подтвержденные

Po stronie Wn konta 240-11 ujmuje się:

- pokrycie zobowiązań czekiem
konto przeciwstawne 139-8
- przekazanie naliczonych odsetek od rachunku bankowego i mylnych wpłat
konto przeciwstawne 139-8

Po stronie Ma konta 240-11 ujmuje się:

- naliczenie odsetek od rachunku bankowego i mylnych wpłat
konto przeciwstawne 139-8

Konta 240-13 Pozostałe rozrachunki - z tytułu sum depozytowych - wadia

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych i rozrachunków z tym związanych w zakresie sum depozytowych zgromadzonych na rachunku 139-1.

Po stronie Wn konta 240-13 ujmuje się:

- zwrot wpłaconych środków na wadia
konto przeciwstawne 139-1

Po stronie Ma konta 240-13 ujmuje się:

- wpłata środków na wadia
konto przeciwstawne 139-1

Do kont 240-13 prowadzi się ewidencję szczegółową wg tytułów i kontrahentów.

Konto 240-13 wykazuje saldo Ma, które określa stan zobowiązań. Saldo to przechodzi w bilansie na rok następny.

Konta 240-16 Pozostałe rozrachunki - z tytułu sum depozytowych - rozrachunki mylne

Po stronie Wn konta 240-16 ujmuje się:

- zwrot mylnych wpłat
konto przeciwstawne 139-1,

Po stronie Ma konta 240-16 ujmuje się:

- mylne wpłaty

konto przeciwstawne 139-1

Konta 240-17 Pozostałe rozrachunki - z tytułu sum depozytowych - rozrachunki z bankiem

Po stronie Wn konta 240-17 ujmuje się:

- zwrot odsetek od sum depozytowych
konto przeciwstawne 139-1
- pobrane prowizje bankowe
konto przeciwstawne 139-1

Po stronie Ma konta 240-17 ujmuje się:

- naliczenie odsetek od rachunku bankowego
konto przeciwstawne 139-1

Konto 240-22 Pozostałe rozrachunki – fundusz pracy

Po stronie Wn konta 240-22 ujmuje się:

- przelew z tytułu zapłaty zobowiązań
konto przeciwstawne 139-6
- przekazanie naliczonych odsetek od rachunku bankowego
konto przeciwstawne 139-6

Po stronie Ma konta 240-22 ujmuje się:

- zasilenie konta
konto przeciwstawne 139-6
- naliczenie odsetek od rachunku bankowego
konto przeciwstawne 139-6

Zespół 3 - Materiały i towary

Konto 310-1 Materiały

Konto służy do ewidencji własnych zapasów materiałów w tym także opakowań , zaliczonych w koszty, lecz nie zużytych do końca roku obrotowego.

Po stronie Wn konta 310-1 ujmuje się:

- stan zapasów wg wycenionych wartościowo stanu materiałów objętych spisem z natury
konto przeciwstawne 401-1, 402-1

Po stronie Ma konta 310-1 ujmuje się:

- przeniesienie salda Wn w nowym roku
konto przeciwstawne 401-1, 402-1
- zaliczenie zużytych materiałów w koszty bieżącego roku
konto przeciwstawne 401-1, 402-1

Do konta 310-1 ewidencję ilościowo-wartościową stanowi spis z natury po dokonaniu wyceny.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi.

Konto 310-1 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zapasów materiałów nie zużytych do końca roku.

Zespół 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczanie

Zespół „4” służy do ewidencji wszystkich kosztów dotyczących danego roku obrotowego bez względu na termin zapłaty.

Ewidencję kosztów prowadzi się w układzie rodzajowym z zachowaniem klasyfikacji

budżetowej. Układ rodzajowy kosztów jest zgodny z układem wykonawczym budżetu zatwierdzonego do wykonania na dany rok budżetowy.

Konto 400-1 - Amortyzacja - środki trwałe

Konto 400-1 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Po stronie Wn konta 400-1 ujmuje się:

- odpisy amortyzacyjne
konto przeciwstawne 071-1

Po stronie Ma konta 400-1 ujmuje się:

- przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy
konto przeciwstawne 860-1

Konto 400-2 - Amortyzacja - wartości niematerialne i prawne

Konto 400-2 służy do ewidencji kosztów amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Po stronie Wn konta 400-2 ujmuje się:

- odpisy amortyzacyjne
konto przeciwstawne 071-2

Po stronie Ma konta 400-2 ujmuje się:

- przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy
konto przeciwstawne 860-1

Konto 401-1 Zużycie materiałów i energii

Po stronie Wn konta 401-1 ujmuje się:

- zaliczenie zużytych materiałów w koszty bieżącego roku
konto przeciwstawne 310-1
- faktura za materiały i energię zapłacona przez pracownika z własnych środków
konto przeciwstawne 234-1
- faktura za zużytą energię, wodę, materiały
konto przeciwstawne 201-1
- inne koszty zaliczane do materiałów
konto przeciwstawne 240-10
- płatności dokonywane bezpośrednio w ciężar kosztów
konto przeciwstawne 130-1

Po stronie Ma konta 401-1 ujmuje się:

- przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów
konto przeciwstawne 860-1
- zmniejszenie kosztów o wartość materiałów wydanych do zużycia, ale niezużytych na 31.12
konto przeciwstawne 310-1
- zmniejszenia kosztów dot. bieżącego roku
konto przeciwstawne 130-1
- naliczenie podatku VAT
konto przeciwstawne 225-4

Konto 401-1 może w ciągu roku wykazywać saldo Wn, które oznacza łącznie koszty od początku roku.

W końcu roku obrotowego saldo Wn przenosi się na konto 860-1.

Konto 402-1 Usługi obce

Konto 402-1 służy do ewidencji wszystkich kosztów dotyczących danego roku obrotowego bez względu na termin zapłaty.

Po stronie Wn konta 402-1 ujmuje się:

- zaliczenie zużytych (wyprodukowanych) materiałów w bieżącym roku w koszty
konto przeciwstawne 310-1
- faktura za zakup usług zapłacona przez pracownika z własnych środków
konto przeciwstawne 234-1
- faktura za zakup usług
konto przeciwstawne 201-1
- odebrane usługi bankowe i inne zaliczone bezpośrednio w koszty
konto przeciwstawne 130-1
- naliczenie kosztów przejazdu dzieci z miejsca zamieszkania do szkoły środkami komunikacji miejskiej
konto przeciwstawne 240-10
- naliczenie kosztów z budżetami
konto przeciwstawne 225-11

Po stronie Ma konta 402-1 ujmuje się:

- przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów
konto przeciwstawne 860-1
- zmniejszenie kosztów o wartość materiałów przyjętych na stan pod datą 31.12
konto przeciwstawne 310-1
- zmniejszenia kosztów dot. bieżącego roku
konto przeciwstawne 130-1
- naliczenie podatku VAT
konto przeciwstawne 225-4

Konto 403-1 Podatki i opłaty

Konto 403-1 służy do ewidencji kosztów wpłat na PFRON i innych podatków i opłat oraz składek do organizacji międzynarodowych dotyczących danego roku obrotowego bez względu na termin zapłaty.

Po stronie Wn konta 403-1 ujmuje się:

- naliczone wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
konto przeciwstawne 229-2
- naliczone podatki i opłaty
konto przeciwstawne 201-1, 234-1, 130-1
- naliczone składki do organizacji międzynarodowych w Unii Europejskiej
konto przeciwstawne 201-1, 130-1, 240-10
- naliczenie podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa
konto przeciwstawne 240-10
- naliczenie kosztów z budżetami
konto przeciwstawne 225-11, 130-1
- przekazanie VAT wynikającego z rozliczeń
konto przeciwstawne 130-1
- przelewy księgowane bezpośrednio w ciężar kosztów
konto przeciwstawne 130-1

Po stronie Ma konta 403-1 ujmuje się:

- przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów
konto przeciwstawne 860-1
- zmniejszenia kosztów dotyczących bieżącego roku
konto przeciwstawne 130-1
- naliczony podatek VAT
konto przeciwstawne 225-4

Konto 404-1 Wynagrodzenia

Konto 404-1 służy do ewidencji kosztów wynagrodzeń dotyczących danego roku obrotowego bez względu na termin zapłaty.

Po stronie Wn konta 404-1 ujmuje się:

- naliczenie wynagrodzeń osobowych pracowników
konto przeciwstawne 231-1
- naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego
konto przeciwstawne 231-1
- naliczenie wynagrodzeń bezosobowych np. z tytułu umów zlecenia lub o dzieło, wynagrodzeń agencyjno-prowizyjnych, dodatkowego wynagrodzenia radcy prawnego z tytułu zastępstwa w postępowaniu sądowym wypłacone na podstawie umowy cywilno-prawnej
konto przeciwstawne 231-1
- korekty księgowień związane z otrzymanymi środkami pieniężnymi
konto przeciwstawne 130-1
- naliczone honoraria
konto przeciwstawne 240-10

Po stronie Ma konta 404-1 ujmuje się:

- przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów
konto przeciwstawne 860-1
- zmniejszenia kosztów dot. bieżącego roku
konto przeciwstawne 130-1, 231-1, 240-10

Konto 405-1 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Konto 405-1 służy do ewidencji kosztów składek na ubezpieczenia społeczne (płacone przez pracodawcę), Funduszu Pracy, wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń np. ekwiwalentów za należne pracownikom świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów

dotyczących BHP, dodatki spisowe, szkolenia dotyczących danego roku obrotowego bez względu na termin zapłaty.

Po stronie Wn konta 405-1 ujmuje się:

- naliczone składki na Fundusz Pracy i Fundusz Ubezpieczeń Społecznych
konto przeciwstawne 229-2
- naliczone ekwiwalenty dla pracowników za zużyte do celów służbowych własne materiały, odzież i sprzęt oraz za pranie odzieży
konto przeciwstawne 231-1
- faktura za szkolenia pracowników
konto przeciwstawne 201-1, 234-1
- faktura za świadczenia zdrowotne dla pracowników
konto przeciwstawne 201-1
- wartość naliczonego odpisu na ZFŚS
konto przeciwstawne 240-10
- naliczone dodatki spisowe
konto przeciwstawne 231-1
- przelewy księgowane bezpośrednio w ciężar kosztów
konto przeciwstawne 130-1

Po stronie Ma konta 405-1 ujmuje się:

- przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów
konto przeciwstawne 860-1
- zmniejszenia kosztów dotyczących bieżącego roku
konto przeciwstawne 130-1
- zwrot składek ZUS
konto przeciwstawne 229-2

Konto 409-1 Pozostałe koszty rodzajowe

Konto 409-1 służy do ewidencji kosztów dotyczących danego roku obrotowego bez względu na termin zapłaty, z takich tytułów jak:

- a) nagrody konkursowe,
- b) koszty reprezentacji i reklamy,
- c) koszty postępowania sądowego,
- d) podróży służbowych,
- e) ekwiwalenty za udział w ćwiczeniach i działaniach ratowniczych,
- f) świadczenia rekompensujące dla żołnierzy,
- g) ryczałty dla pracowników za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych,
- h) ubezpieczeń majątkowych,
- i) składek na rzecz stowarzyszeń,
- j) świadczenia za prace społecznie-użyteczne,
- k) odprawy pośmiertne, zasądzone odszkodowania
- l) inne

Po stronie Wn konta 409-1 ujmuje się:

- składki na rzecz stowarzyszeń
konto przeciwstawne 201-1, 240-10
- ujęte na listach płac koszty używania przez pracownika własnych pojazdów do celów służbowych oraz inne wydatki zaliczane na podstawie odrębnych przepisów
konto przeciwstawne 234-1, 201-1, 240-10
- opłaty za ubezpieczenia majątkowe
konto przeciwstawne 201-1, 234-1
- naliczone ekwiwalenty pieniężne
konto przeciwstawne 240-10
- naliczone należności z tytułu podróży krajowych i zagranicznych
konto przeciwstawne 234-1
- przelewy księgowane bezpośrednio w ciężar kosztów
konto przeciwstawne 130-1
- naliczone świadczenia za prace społecznie użyteczne
konto przeciwstawne 240-10

Po stronie Ma konta 409-1 ujmuje się:

- przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów
konto przeciwstawne 860-1
- zmniejszenia kosztów dotyczących bieżącego roku
konto przeciwstawne 130-1
- naliczony podatek VAT
konto przeciwstawne 225-4

Konto 410-1 Inne świadczenia finansowane z budżetu

Na koncie tym księguje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy Urzędu, takich jak:

- diety i koszty przejazdu radnych,
- stypendia dla uczniów i inne,
- nagrody dla osób niebędących pracownikami,
- inne formy pomocy dla uczniów,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne dla osób niebędących pracownikami,
- inne

Po stronie Wn konta 410-1 ujmuje się:

- naliczenie wszelkich należności wymienionych powyżej
konto przeciwstawne 201-1, 240-10, 130-1, 234-1, 231-1
- przelewy księgowane bezpośrednio w ciężar kosztów
konto przeciwstawne 130-1

Po stronie Ma konta 410-1 ujmuje się:

- przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów
konto przeciwstawne 860-1

- zmniejszenia kosztów dotyczących bieżącego roku
konto przeciwstawne 130-1
- naliczony podatek VAT
konto przeciwstawne 225-4

Konto 411-1 Pozostałe obciążenia

Na koncie tym księgujemy koszty dotyczące m.in.:

- wpłat Urzędu na rzecz izb rolniczych,
- wpłat Urzędu na rzecz innych jst oraz budżetu państwa
- zwrotów dotacji
- kar i odszkodowań

Po stronie Wn konta 411-1 ujmuje się:

- naliczenie wszelkich należności wymienionych powyżej
konto przeciwstawne 201-1, 240-10, 225-11, 234-1
- przelewy księgowane bezpośrednio w ciężar kosztów
konto przeciwstawne 130-1

Po stronie Ma konta 411-1 ujmuje się:

- przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów
konto przeciwstawne 860-1
- zmniejszenia kosztów dotyczących bieżącego roku
konto przeciwstawne 130-1
- naliczony podatek VAT
konto przeciwstawne 225-4

ZESPÓŁ 7 Przychody, dochody i koszty

Konta tego zespołu przeznaczone są do ewidencji przychodów związanych z działalnością

podstawową oraz kosztów polegających na odpisaniu należności, umorzeniu, zapłaceniu odszkodowań, kar i grzywien.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie dla potrzeb sprawozdawczości budżetowej.

Konto 750-12 Przychody finansowe - z tytułu odpisów aktualizujących należności

Po stronie Wn konta 750-12 ujmuje się:

- przeniesienie na koniec roku przychodów z tytułu odpisów aktualizujących należności
konto przeciwstawne 860-1

Po stronie Ma konta 750-12 ujmuje się:

- zmniejszenie odpisu aktualizującego długoterminowe aktywa finansowe
konto przeciwstawne 073-1

Konto 751-1 Koszty finansowe

Po stronie Wn konta 751-1 ujmuje się:

- odsetki od kredytów i pożyczek
konto przeciwstawne 130-1
- odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości
konto przeciwstawne 130-1, 225-11
- wartość sprzedanych krótkoterminowych papierów wartościowych
konto przeciwstawne 140-1
- zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych
konto przeciwstawne 201-1, 240-10
- odsetki od własnych obligacji
konto przeciwstawne 130-1

- ujemne różnice kursowe
konto przeciwstawne 800-3, 234-1, 130-1

Po stronie Ma konta 751-1 ujmuje się:

- korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty
konto przeciwstawne 130-1
- przeniesienie na koniec roku kosztów finansowych
konto przeciwstawne 860-1

Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według klasyfikacji budżetowej.

Konto 751-2 Koszty finansowe - z tytułu aktywów finansowych

Po stronie Wn konta 751-2 ujmuje się:

- odpis aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych
konto przeciwstawne 073-1, 800-5
- wartość sprzedanych aktywów finansowych (udziałów i akcji)
konto przeciwstawne 030-1, 030-2
- koszty poniesione na zakup aktywów finansowych
konto przeciwstawne 130-1
- udziały spisane na skutek upadłości spółki lub innej jednostki
konto przeciwstawne 030-1
- akcje spisane na skutek upadłości spółki lub innej jednostki
konto przeciwstawne 030-2

Po stronie Ma konta 751-2 ujmuje się:

- przeniesienie na koniec roku osiągniętych kosztów finansowych
konto przeciwstawne 860-3

Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według klasyfikacji budżetowej.

Konto 760-3 Pozostałe przychody operacyjne – z tytułu należności budżetowych

Po stronie Wn konta 760-3 ujmuje się:

- przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych
konto przeciwstawne 860-1

Po stronie Ma konta 760-3 ujmuje się:

- wartość pozostałych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie od innych jednostek
konto przeciwstawne 401-1, 402-1
zapis równoległy Wn 013-1 Ma 072-1
- nabycie nieodpłatnie wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek
konto przeciwstawne 020-1
- rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych otrzymanych w wyniku darowizny
konto przeciwstawne 240-8

Konto 761-1 Pozostałe koszty operacyjne

Konto to służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością Urzędu, m.in. koszty postępowania spornego i egzekucyjnego na podstawie wyroków sądowych.

Po stronie Wn konta 761-1 ujmuje się:

- naliczone koszty postępowania spornego i egzekucyjnego
konto przeciwstawne 240-10
- opłaty sądowe i odsetki zapłacone przez pracownika
konto przeciwstawne 234-1
- zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania, odsetki i koszty postępowania spornego

konto przeciwstawne 130-1, 225-11

Po stronie Ma konta 761-1 ujmuje się:

- przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych
konto przeciwstawne 860-1

Zespół 8 Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Służy do ewidencji funduszy jednostki, wyniku finansowego, jego rozliczenia, dotacji budżetowych przekazywanych przez Urząd rezerw i rozliczeń międzyokresowych oraz funduszu specjalnego przeznaczenia tj. zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800-1 Fundusz jednostki w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych

Po stronie Wn konta 800-1 ujmuje się:

- wartość brutto środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia (pod datą postawienia środków trwałych w stan likwidacji)
konto przeciwstawne O11-1
- wartość brutto sprzedanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych
konto przeciwstawne O11-1, 020-1
- nieodpłatne przekazanie jednostkom budżetowym oraz zakładom budżetowym środków trwałych brutto
konto przeciwstawne O11-1
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny wartość brutto
konto przeciwstawne O11-1
- wartość brutto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych uznanych za

- niedobory niezawinione
- konto przeciwstawne 240-8
- dotychczasowe umorzenie otrzymanych środków trwałych
- konto przeciwstawne 071-1
- zamiana nieruchomości gruntowych
- konto przeciwstawne 011-2, 011-3, 011-4, 011-5, 011-6
- urzędowe zwiększenie wartości umorzenia wskutek zmniejszenia wartości środków trwałych wskutek aktualizacji
- konto przeciwstawne 071-1

Po stronie Ma konta 800-1 ujmuje się:

- przyjęcie środka trwałego na podstawie efektu uzyskanego z inwestycji, jak też pochodzącego z zakupu
- konto przeciwstawne 011-1
- zakup wartości niematerialnych i prawnych
- konto przeciwstawne 020-1
- nabycie nieodpłatnie wartości niematerialnych i prawnych
- konto przeciwstawne 020-1
- otrzymane nieodpłatnie od innych jednostek niż jednostki budżetowe środków trwałych
- konto przeciwstawne 011-1
- otrzymane nieodpłatnie od jednostek budżetowych środków trwałych
- konto przeciwstawne 011-1
- środki trwałe nowo ujawnione
- konto przeciwstawne 011-1
- rozliczenie ujawnionej nadwyżki inwentaryzacyjnej
- konto przeciwstawne 240-8
- zwiększenie wartości środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny
- konto przeciwstawne 011-1
- umorzenie dotychczasowe rozchodowanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- konto przeciwstawne 071-1, 071-2

- zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o nakłady poniesione na ulepszenie środka trwałego
konto przeciwstawne 011-1
- ewidencja środka trwałego uzyskanego w wyniku budowy wspólnej
konto przeciwstawne 011-1
- przychód środków trwałych w wyniku kompensaty za zaległości
konto przeciwstawne 011-1
- urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek zmniejszenia wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji
konto przeciwstawne 071-1
- zakup gruntów
konto przeciwstawne 011-2
- zamiana nieruchomości gruntowych
konto przeciwstawne 011-2, 011-3, 011-4, 011-5, 011-6

Konto 800-2 Fundusz jednostki z inwestycji

Po stronie Wn konta 800-2 ujmuje się:

- przeksięgowanie kosztów inwestycji zakończonej
konto przeciwstawne 080-1
- nieodpłatne przekazanie środka trwałego w budowie jednostkom budżetowym
konto przeciwstawne 080-1
- wyksięgowanie kosztów sprzedanych inwestycji
konto przeciwstawne 080-1
- wyksięgowanie kosztów inwestycji zaniechanych
konto przeciwstawne 080-1
- przeksięgowanie pod datą 31 grudnia przekazanych dotacji budżetowych
konto przeciwstawne 810-2
- przypisanie dotacji do zwrotu za rok poprzedni
konto przeciwstawne 224-2

Po stronie Ma konta 800-2 ujmuje się:

- otrzymanie nieodpłatnie inwestycji rozpoczętej od innych jednostek niż jednostki budżetowe
konto przeciwstawne 080-1
- otrzymanie nieodpłatnie inwestycji rozpoczętej od jednostek budżetowych
konto przeciwstawne 080-1
- równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie własnych inwestycji (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty)
konto przeciwstawne 810-2

Konto 800-3 Fundusz jednostki w środkach obrotowych

Po stronie Wn konta 800-3 ujmuje się:

- ujemny wynik finansowy roku ubiegłego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego
konto przeciwstawne 860-1
- przeksięgowanie pod datą 31 grudnia przekazanych dotacji budżetowych
konto przeciwstawne 810-1
- przeksięgowanie należności na roszczenia sporne
konto przeciwstawne 201-1, 201-2, 231-1, 234-1
- przypisanie dotacji rozliczonych za dany rok do zwrotu w roku następnym
konto przeciwstawne 224-1
- odpis należności za poprzedni rok (przypis na dochody)
konto przeciwstawne 201-1, 240-10

Po stronie Ma konta 800-3 ujmuje się:

- dodatni wynik finansowy roku ubiegłego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego
konto przeciwstawne 860-1
- przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych
konto przeciwstawne 223-1
- ujemne różnice kursowe

konto przeciwstawne 751-1

Konto 800-5 Fundusz jednostki w aktywach finansowych i rzeczowych

Po stronie Wn konta 800-5 ujmuje się:

- wycofanie udziałów z innej jednostki

konto przeciwstawne 030-1

- przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego

konto przeciwstawne 860-3

- sprzedaż udziałów

konto przeciwstawne 030-1

Po stronie Ma konta 800-5 ujmuje się:

- wniesione udziały rzeczowe do spółek komunalnych, które powstały w wyniku komunalizacji mienia i nie figurowały w księgach jako majątek gminy, przeznaczone do zbycia oraz akcje

konto przeciwstawne 030-1, 030-2

- przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego

konto przeciwstawne 860-3

Konto 810-1 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Konto 810-1 służy do ewidencji dotacji w jednostce:

- równowartość dotacji przekazanych z budżetu i uznanych za wykorzystane i rozliczone na finansowanie działalności podstawowej zakładów budżetowych
- pierwsze wyposażenie w środki obrotowe zakładów budżetowych
- równowartość pozostałych dotacji przekazanych z budżetu i uznanych za wykorzystane i

rozliczone

Po stronie Wn konta 810-1 ujmuje się:

- dotacje dla zakładów budżetowych uznane za wykorzystane i rozliczone
konto przeciwstawne 224-1
- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone
konto przeciwstawne 224-1

Po stronie Ma konta 810-1 ujmuje się:

- przeksięgowanie w końcu roku rocznej sumy dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone
konto przeciwstawne 800-3

Ewidencję analityczną do konta 810-1 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji, jednostek, którym dotacje przekazano i przeznaczenia dotacji.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 810-2 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje(w zakresie inwestycji)

Konto 810-2 służy do ewidencji dotacji w jednostce:

- równowartości środków przekazanych na wydatki związane z budową środka trwałego, zakupu środka trwałego,
- dotacji celowych z budżetu na finansowanie inwestycji.

Po stronie Wn konta 810-2 ujmuje się:

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone
konto przeciwstawne 224-2
- równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie własnych inwestycji
konto przeciwstawne 800-2

Po stronie Ma konta 810-2 ujmuje się:

- przeksięgowanie pod datą 31 grudnia przekazanych dotacji budżetowych uznanych za wykorzystane i rozliczone
konto przeciwstawne 800-2

Ewidencję analityczną do konta 810-2 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji, jednostek, którym dotacje przekazano i przeznaczenia dotacji.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 851-1 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Konto 851-1 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Po stronie Wn konta 851-1 ujmuje się:

- koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną
konto przeciwstawne 135-1, 201-2, 225-3
- naliczenie zobowiązań (odpłatność)
konto przeciwstawne 234-1, 240-4, 225-3
- zmniejszenie funduszu z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności
konto przeciwstawne 240-5
- przeksięgowanie należności na roszczenia sporne
konto przeciwstawne 201-2

Po stronie Ma konta 851-1 ujmuje się:

- wpływ środków na fundusz pochodzących z odpisu
konto przeciwstawne 135-1
- naliczenie odsetek od udzielonych pożyczek

konto przeciwstawne 240-5

- oprocentowanie środków na rachunku bankowym

konto przeciwstawne 135-1

- wpłaty darowizny pieniężnej

konto przeciwstawne 135-1

Ewidencja szczegółowa powinna pozwolić na wyodrębnienie stanu zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS oraz wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Konto 855-1 Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

Konto 855-1 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

Po stronie Wn konta 855-1 ujmuje się:

- wartość sprzedanego mienia zlikwidowanych jednostek pod datą wpłaty całości lub raty

konto przeciwstawne 015-1

- wartość mienia zlikwidowanego

konto przeciwstawne 015-1

- wartość mienia przekazanego na potrzeby własne jednostki założycielskiej

konto przeciwstawne 015-1

- zmniejszenie wartości mienia zlikwidowanej jednostki o różnicę między wyceną mienia przekazanego spółce a jego wartością bilansową

konto przeciwstawne 015-1

Po stronie Ma konta 855-1 ujmuje się:

- wartość bilansową mienia przyjętego przez organ założycielski po zlikwidowaniu jednostki

konto przeciwstawne 015-1

- zwiększenie wartości mienia przyjętego po zlikwidowanych jednostkach do sumy wynikającej z umowy
konto przeciwstawne 015-1
- przejęcie przez organ założycielski mienia zwróconego przez spółkę
konto przeciwstawne 015-1

Konto 860-1 - Wynik finansowy

Po stronie Wn konta 860-1 ujmuje się:

- przeniesienie poszczególnych kosztów wg rodzaju
konto przeciwstawne 401-1, 402-1, 403-1, 404-1, 405-1, 409-1, 410-1, 411-1
- przeniesienie kosztów finansowych,
konto przeciwstawne 751-1, 751-2
- przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych
konto przeciwstawne 761-1
- przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)
konto przeciwstawne 800-3

Po stronie Ma konta 860-1 ujmuje się:

- przeniesienie pozostałych przychodów operacyjnych
konto przeciwstawne 760-3
- przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego
konto przeciwstawne 800-3

Konto 860 -3- Wynik finansowy w aktywach finansowych

Po stronie Wn konta 860-3 ujmuje się:

- przeniesienie kosztów finansowych
konto przeciwstawne 751-2
- przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)
konto przeciwstawne 800-5

Po stronie Ma konta 860-3 ujmuje się:

- przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)
konto przeciwstawne 800-5

2. Konta pozabilansowe

Konto 091-1 Środki trwale w likwidacji

Konto służy do ewidencji pozabilansowej środków trwałych postawionych w stan likwidacji

Po stronie Wn konta 091-1 ujmuje się:

- wartość początkową środka trwałego przeznaczonego do likwidacji do czasu jego fizycznego zakończenia

Po stronie Ma konta 091-1 ujmuje się:

- wyksięgowanie wartości początkowej środka trwałego zlikwidowanego

Konto 091-4 Środki trwale w trwałym zarządzie

Po stronie Wn konta 091-4 ujmuje się:

- wartość początkową środka trwałego przekazanych do używania w trwały zarząd

Po stronie Ma konta 091-4 ujmuje się:

- zwrot środków trwałych przekazanych w trwały zarząd

Konto 091-5 Środki trwale nieodpłatnie przekazane (zwiększenie wartości trwałego zarządu)

Po stronie Wn konta 091-5 ujmuje się:

- zwiększenie wartości środków trwałych przekazanych do używania w trwały zarząd

Po stronie Ma konta 091-5 ujmuje się:

- zwrot środków trwałych przekazanych w trwały zarząd

Konto 092-1 Obce środki trwałe

Konto służy do ewidencji pozabilansowej obcych środków trwałych otrzymanych na podstawie umowy najmu, dzierżawy, jeżeli zgodnie z odrębnymi przepisami obiekty te są zaliczone do składników majątku ich właściciela i przez niego umarzane i amortyzowane.

Po stronie Wn konta 092-1 ujmuje się:

- obcy środek trwały w wartości początkowej, używany na podstawie umowy najmu, dzierżawy, jeżeli zgodnie z odrębnymi przepisami obiekty te są zaliczone do składników majątku ich właściciela i przez niego umarzane i amortyzowane

Po stronie Ma konta 092-1 ujmuje się:

- oddanie obcego środka trwałego w wartości początkowej, używanego na podstawie umowy najmu, dzierżawy, jeżeli zgodnie z odrębnymi przepisami obiekty te są zaliczone do

składników majątku ich właściciela i przez niego umarzane i amortyzowane

Konto 291 -1 Należności warunkowe

Powstanie należności warunkowych nie jest efektem realizowanych umów, lecz jest wynikiem działań i decyzji np. otrzymanych gwarancji.

Po stronie Wn konta 291-1 ujmuje się:

- powstanie należności (złożenie gwarancji bankowej, złożenie weksla)

Po stronie Ma konta 291-1 ujmuje się:

- wyksięgowanie należności (odbior gwarancji bankowej, odbiór weksla)

Konto 976-1 Wzajemne rozliczenia między jednostkami-wzajemne należności

Konto 976-1 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych należności oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze między jednostkami organizacyjnymi w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Po stronie Wn konta 976-1 ujmuje się:

- należności od innych jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków, decyzji administracyjnych i inne(występujące na koniec każdego roku obrotowego)

Po stronie Ma konta 976-1 ujmuje się:

- zapłata należności

Konto 976-2 Wzajemne rozliczenia między jednostkami-wzajemne zobowiązania

Konto 976-2 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze między jednostkami organizacyjnymi w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Po stronie Wn konta 976-2 ujmuje się:

- zapłata zobowiązań

Po stronie Ma konta 976-2 ujmuje się:

- zobowiązania na rzecz innych jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków, decyzji administracyjnych i inne(występujące na koniec każdego roku obrotowego)

Konto 976-3 Wzajemne rozliczenia między jednostkami-zyski zawarte w aktywach

Konto 976-3 służy do ewidencji kwot wynikających z wyniku finansowego ustalonego na operacjach między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Po stronie Wn konta 976-3 ujmuje się:

- odpisy amortyzacyjne (przypadające na zysk zawarty w aktywach) za kolejne lata eksploatacji od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych od innych jednostek organizacyjnych w kwocie proporcjonalnej do zysku zawartego w wartości składnika majątku.
- odpisy zysku przypadające na zużyte w danym roku materiały nabyte od innych jednostek organizacyjnych

Po stronie Ma konta 976-3 ujmuje się:

- zysk zawarty w zakupionym od innych jednostek organizacyjnych środku trwałym oraz wartościach niematerialnych i prawnych (księgowanie na dzień zakupu według informacji

jednostki sprzedającej)

Konto 976-7 Wzajemne rozliczenia między jednostkami-przychody

Konto 976-7 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych przychodów będących następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami organizacyjnymi w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Po stronie Wn konta 976-7 ujmuje się:

- wyksięgowanie na koniec roku wzajemnych przychodów

Po stronie Ma konta 976-7 ujmuje się:

- wszelkie przychody osiągane w związku z rozliczeniem między jednostkami organizacyjnymi

Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 976-8 Wzajemne rozliczenia między jednostkami-koszty

Konto 976-8 służy do ewidencji wzajemnych kosztów będących następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami organizacyjnymi w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Po stronie Wn konta 976-8 ujmuje się:

- wszelkie koszty poniesione w związku z rozliczeniem między jednostkami organizacyjnymi

Po stronie Ma konta 976-8 ujmuje się:

- wyksięgowanie na koniec roku wzajemnych kosztów

Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 976-9 Wzajemne rozliczenia między jednostkami-fundusz

Konto 976-9 służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki

Po stronie Wn konta 976-9 ujmuje się:

- środki trwale nieodpłatnie przekazane jednostkom organizacyjnym w wartości netto
- wyksięgowanie na koniec roku zwiększeń funduszu

Po stronie Ma konta 976-9 ujmuje się:

- środki trwale nieodpłatnie otrzymane od jednostek organizacyjnych w wartości netto
- wyksięgowanie na koniec roku zmniejszeń funduszu

Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 980-1 Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto 980-1 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Po stronie Wn konta 980-1 ujmuje się:

- plan finansowy wydatków budżetowych
- korekty planu finansowego (zapis ujemny)

Po stronie Ma konta 980-1 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych

- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym
- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego

Ewidencja szczegółowa do konta 980-1 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980-1 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 981-1 Plan finansowy niewygasających wydatków

Konto 981-1 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Po stronie Wn konta 981-1 ujmuje się:

- plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych

Po stronie Ma konta 981-1 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej

Ewidencję szczegółową do konta 981-1 prowadzi się w szczególowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981-1 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 998-1 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto 998-1 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku

budżetowym.

Po stronie Wn konta 998-1 ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego

Po stronie Ma konta 998-1 ujmuje się:

- zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym
- zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999-1 na początku roku
- zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania

Ewidencja szczegółowa do konta 998-1 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 998-1 nie wykazuje salda.

Konto 999-1 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto 999-1 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Po stronie Wn konta 999-1 ujmuje się:

- równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Po stronie Ma konta 999-1 ujmuje się:

- wysokość zaangażowania wydatków lat przyszłych

- zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania

Ewidencja szczegółowa do konta 999-1 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 999-1 może wykazać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.