

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 538/12/2024
Prezydenta Miasta Starogard Gdański
z dnia 24 grudnia 2024 r.
zmieniającego zarządzenie w sprawie sposobu
prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym
zasad prowadzenia zakładowego planu kont

załącznik nr 2

do Zarządzenia Nr 485/10/2023 Prezydenta Miasta Starogard Gdański z dnia 18 października 2023 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 Ulepszenie w obcym środku trwałym
- 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
- 071-3 Umorzenie ulepszonych obcych środków trwałych
- 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
- 130-4 Rachunek bieżący jednostki – Subkonto VAT - Wydatki

- 135-1 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia – ZFŚS
- 135-2 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia – ZFŚS - Subkonto VAT
- 139-1 Inne rachunki bankowe - sumy depozytowe
- 139-2 Inne rachunki bankowe- poręczenia i kaucje
- 139-3 Inne rachunki bankowe - konto dewizowe
- 139-4 Inne rachunki bankowe (pozabudżetowe)
- 139-6 Inne rachunki bankowe – z tytułu dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników
- 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
- 240-7 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
- 240-12 Pozostałe rozrachunki – z tytułu potrąceń PPK umowa o pracę pracownik

- 240-13 Pozostałe rozrachunki - z tytułu sum depozytowych – wadia
- 240-14 Pozostałe rozrachunki – z tytułu potrąceń PPK umowa o pracę pracodawca
- 240-15 Pozostałe rozrachunki – z tytułu potrąceń PPK umowa cywilno-prawna pracownik
- 240-16 Pozostałe rozrachunki - z tytułu sum depozytowych - rozrachunki mylne
- 240-17 Pozostałe rozrachunki - z tytułu sum depozytowych - rozrachunki z bankiem
- 240-19 Pozostałe rozrachunki – z tytułu potrąceń PPK umowa cywilno-prawna pracodawca
- 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
- 400-3 Amortyzacja – ulepszonych obcych środków trwałych
- 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

- 750-6 Przychody finansowe – z tytułu sprzedaży udziałów, akcji
- 751-1 Koszty finansowe
- 751-2 Koszty finansowe – z tytułu aktywów finansowych
- 760-6 Pozostałe przychody operacyjne - inne
- 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
- 091-2 Środki trwałe – oddane w użytkowanie
- 091-4 Środki trwałe w trwałym zarządzie
- 092-1 Obce środki trwałe
- 092-2 Obce środki trwałe – grunty skarbu państwa
- 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 0 – 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 011-1 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 011-1 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 trwały 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
 - przyjęcie środka trwałego umorzonego w całości (m.in. w ramach przeniesienia między rachunkami)
Konto przeciwstawne 071-1
 - wniesione udziały rzeczowe
konto przeciwstawne 800-1
- zapis równoległy Wn 030-1, Ma 800-5 lub Wn 030-2, Ma 800-5
Wn 071-1, Ma 800-1 Wn 071-1, Ma 800-1

Do konta 011-1 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 011-1 wykazuje saldo Wn wg wartości początkowej środka trwałego.

Konto 011-2 Środki trwałe-grunty-zasób

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

Po stronie Wn konta 011-2 ujmuje się:

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

Po stronie Ma konta 011-2 ujmuje się:

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

Konto 011-3 Środki trwałe-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 011-3 ujmuje się:

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

Po stronie Ma konta 011-3 ujmuje się:

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

Konto 011-4 Środki trwałe-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 trwałe-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 Ulepszenie w obcych środkach trwałych

Konto służy do ewidencji stanu ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Po stronie Wn konta 011-6 ujmuje się:

- wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych
konto przeciwstawne 800-1
zapis równoległy Wn 800-2, Ma 080-1

Po stronie Ma konta 011-6 ujmuje się:

- rozchód wartości ulepszeń w obcych środkach trwałych, które są zwracane lub przekazywane
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 względu na wartość - w takim przypadku obowiązuje tylko ewidencja ilościowa w Komórcie Merytorycznej.

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 w 100 %) nie przekraczających wartości początkowej ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych
konto przeciwstawne 072-3

- nabycie nieodpłatne wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek według wartości rynkowej z dnia nabycia (m.in. darowizna)
konto przeciwstawne 760-6
- zakup wartości niematerialnych i prawnych
(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
- zapis korygujący do wartości niematerialnych i prawnych
konto przeciwstawne 071-2

Po stronie Ma konta 020-1 ujmuje się:

- rozchód wartości niematerialnych i prawnych - umarzanych stopniowo
konto przeciwstawne 800-1
zapis równoległy Wn 071-2, Ma 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 rynkowej, 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

- zapis równoległy Wn 800-3, Ma 800-5
- 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
 - zapis równoległy Wn 800-3, Ma 800-5

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 Wn 011-1, Ma 800-1
 - dotychczasowe umorzenie Wn 800-1, Ma 071-1
- 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 oznacza wartość posiadanych długoterminowych aktywów finansowych.

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
zapis równoległy Wn 800-3, Ma 800-5
- zaksięgowanie odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości
konto przeciwstawne 073-1
- przychód akcji
konto przeciwstawne 750-6

Po stronie Ma konta 030-2 ujmuje się:

- sprzedaż akcji i papierów wartościowych (wartość księgową)
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 ujmuje się 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
- rozliczenie niedoborów w środkach trwałych
konto przeciwstawne 240-8

Po stronie Ma konta 071-1 ujmuje się:

- bieżące odpisy (zwiększenie) umorzenia
konto przeciwstawne 400-1,
zapis równoległy Wn 800-1, Ma 800-3
- 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
- przyjęcie środka trwałego umorzonego w całości (m.in. w ramach przeniesienia między rachunkami)
konto przeciwstawne 011-1

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 umarzanych stopniowo 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
zapis równoległy Wn 800-1, Ma 800-3
- zapis korygujący do wartości niematerialnych i prawnych
konto przeciwstawne 020-1

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 071-3 Umorzenie ulepszonych obcych środków trwałych

Konto 071-3 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia ulepszonych obcych środków trwałych. Umorzenie księgowane na koncie 071-3 nalicza się od wszystkich obcych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011-6.

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

Do konta 071-3 prowadzi się ewidencję szczegółową dla poszczególnych obcych środków trwałych w postaci tabel amortyzacyjnych /w połączeniu ze szczegółową ewidencją do konta 011-6 poprzez prowadzenie oddzielnych rubryk dla umorzeń i skutków aktualizacji.

Po stronie Wn konta 071-3 ujmuje się:

- rozchód wartości ulepszeń w obcych środkach trwałych, które po wygaśnięciu umowy są zwracane, dotychczasowe umorzenie
konto przeciwstawne 800-1

Po stronie Ma konta 071-3 ujmuje się:

- bieżące odpisy umorzenia ulepszenia w obcym środku trwałym powyżej wartości określonej zgodnie z obowiązującymi przepisami o podatku dochodowym od osób prawnych umarzanych stopniowo
konto przeciwstawne 400-3
zapis równoległy Wn 800-1, Ma 800-3

Konto 071-3 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia ulepszonych obcych środków trwałych 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 dotychczasowego 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 072-3 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

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:

- 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 trwałe 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 Wn 011-1, Ma 800-1
- rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych
konto przeciwstawne 800-2
zapis równoległy Wn 011-1, Ma 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 1 - 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
- 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
 - wpływ z rachunku VAT prowadzonego do rachunku bieżącego jednostki środków na realizację płatności faktury w części odpowiadającej podatkowi VAT przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności
konto przeciwstawne 130-4
- wpływ z rachunku VAT prowadzonego do rachunku bieżącego jednostki środków na zapłatę podatków innych niż VAT i składek ZUS, których płatnikami jest jednostka
konto przeciwstawne 130-4
- zwrot potrąceń PPK umowa o pracę, pracodawca
konto przeciwstawne 240-14

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, 240-12, 240-14, 240-15, 240-19
- 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, 404-1, 405-1, 409-1, 410-1, 411-1, 750-6, 751-1, 751-2, 760-6, 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 księgowañ związanych z otrzymanymi środkami pieniężnymi
konto przeciwstawne 401-1, 402-1, 403-1, 404-1, 405-1, 409-1, 410-1, 411-1, 750-6, 751-1, 751-2, 760-6, 761-1
- 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
- przekazanie środków na rachunek VAT prowadzony do rachunku bieżącego z faktury opłaconej w mechanizmie podzielonej płatności
konto przeciwstawne 130-4
- zapłata naliczonych opłat od pracownika zatrudnionego na umowę o pracę z tytułu PPK – obciążających pracownika
konto przeciwstawne 240-12

- zapłata naliczonych opłat od pracownika zatrudnionego na umowę o pracę z tytułu PPK – obciążających pracodawcę

konto przeciwstawne 240-14

- zapłata naliczonych opłat od pracownika zatrudnionego na umowę cywilno-prawną z tytułu PPK – obciążająca pracownika

konto przeciwstawne 240-15

- zapłata naliczonych opłat od pracownika zatrudnionego na umowę cywilno-prawną z tytułu PPK – obciążających pracodawcę

konto przeciwstawne 240-19

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 130-4 Rachunek bieżący jednostki – Subkonto VAT – Wydatki

Konto służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym VAT prowadzonym dla rachunku bieżącego jednostki.

Na koncie tym dokonuje się zapisów na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 130-4 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 130-4 ujmuje się:

- wpływ VAT należnego z tytułu zapłaty faktury w mechanizmie podzielonej płatności

konto przeciwstawne 130-1

Po stronie Ma konta 130-4 ujmuje się:

- przekazanie środków na zapłatę kwoty VAT wykazanej w fakturze od dostawcy, która jednostka będzie płacić z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności

konto przeciwstawne 130-1

- przekazanie środków na rachunek bieżący, z którego zostaną opłacone podatki inne niż VAT i składki ZUS, których płatnikami jest jednostka

konto przeciwstawne 130-1

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 i pozostałych osób za świadczenia finansowane z funduszu (odpłatność emerytów i pozostałych osób)
konto przeciwstawne 240-4
- wpływ z rachunku VAT prowadzonego do rachunku środków funduszy specjalnego przeznaczenia - ZFŚS na realizację płatności faktury przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności
konto przeciwstawne 135-2
- zwrot poniesionych kosztów na działalność socjalną
konto przeciwstawne 851-1

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
- przekazanie środków na rachunek VAT prowadzony do rachunku środków funduszy specjalnego przeznaczenia - ZFŚS z faktury opłaconej w mechanizmie podzielonej płatności
konto przeciwstawne 135-2

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

Konto 135-2 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia – ZFŚS – Subkonto VAT

Konto służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym VAT prowadzonym dla rachunku środków funduszy specjalnego przeznaczenia - ZFŚS.

Na koncie tym dokonuje się zapisów na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 135-2 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 135-2 ujmuje się:

- wpływ VAT należnego z tytułu zapłaty faktury w mechanizmie podzielonej płatności
konto przeciwstawne 135-1

Po stronie Ma konta 135-2 ujmuje się:

- przekazanie środków na zapłatę kwoty VAT wykazanej w fakturze od dostawcy, która jednostka będzie płacić z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności
konto przeciwstawne 135-1

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 wadiów 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 wadiów
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 139-4 Inne rachunki bankowe

Konto służy do ewidencji stanu środków pozabudżetowych.

Po stronie Wn konta 139-4 ujmuje się:

- zasilenie konta na dokonanie wydatków pozabudżetowych
konto przeciwstawne 240-4, 240-10

Po stronie Ma konta 139-4 ujmuje się:

- przelew środków na wydatki pozabudżetowe
- konto przeciwstawne 240-4, 240-10

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
- zwrot środków z lokaty overnight
konto przeciwstawne 139-12

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
- założenie lokaty overnight
konto przeciwstawne 139-12

Konto 139-11 Inne rachunki bankowe - płace

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, 139-6

Po stronie Ma konta 139-12 ujmuje się:

- zwrot środków z lokaty overnight
konto przeciwstawne 130-1, 135-1, 139-1, 139-2, 139-6

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

Po stronie Ma konta 201-1 ujmuje się:

- zobowiązanie wobec kontrahentów za zafakturowane dostawy usług 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
- prześięgowanie 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
- prześięgowanie 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 przekazanym podatkiem do Urzędu Skarbowego z dochodów (wartość podatku VAT do odliczenia uwzględnia klasyfikację budżetową).

konto przeciwstawne 130-1

- odpis należności z tyt. VAT dotyczących wydatków bieżących za poprzedni rok

konto przeciwstawne 800-3

- odpis należności z tyt. VAT dotyczących wydatków majątkowych za poprzedni rok

konto przeciwstawne 800-2

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

- odsetki za zwłokę obciążające pracownika

konto przeciwstawne 234-1

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

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 cywilno – prawnych zawartych z pracownikami lub osobami nie zatrudnionymi w Urzędzie Miasta.

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
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
- zapisy techniczne korygujące rozrachunki na przełomie roku
konto przeciwstawne 800-3

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 lub inne osoby fizyczne dokonane z wynagrodzeń naliczonych na liście płac lub z tytułu wypłat pieniężnych dot. m.in. umów zleceń i o dzieło
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
- naliczenie opłat na rzecz PPK od pracownika zatrudnionego na umowę o pracę – obciążających pracownika
konto przeciwstawne 240-12
- naliczenie opłat na rzecz PPK od pracownika zatrudnionego na umowę cywilno-prawną – obciążająca pracownika
konto przeciwstawne 240-15

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
konto 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, 225-11, 240-3, 240-10
- 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, 139-6, 139-11, 139-13

Po stronie Ma konta 240-2 ujmuje się:

- mylna wpłata lub inna wpłata
- konto przeciwstawne 130-1, 139-2, 139-6, 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 Wn 810-2, Ma 800-2
- 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 Wn 800-2, Ma 080-1 i Wn 011-1,
- Ma 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 Wn 800-2, Ma 080-1 i Wn 020-1, Ma 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
- odsetki za zwłokę obciążające pracownika
konto przeciwstawne 234-1

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 i pozostałymi osobami 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 i pozostałe osoby z 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 240-7 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 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
- ujawnienie niedoborów w środkach trwałych
konto przeciwstawne 071-1
- 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,
- ł) zapłata zobowiązań z rachunków pozabudżetowych

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
- zapłata zobowiązań z rachunków pozabudżetowych
konto przeciwstawne 139-4

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
- zasilenie wyodrębnionego konta rachunku pozabudżetowego
konto przeciwstawne 139-4
- zapisy techniczne korygujące rozrachunki na przełomie roku
konto przeciwstawne 800-3
- odsetki za zwłokę obciążające pracownika
konto przeciwstawne 234-1

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 240-12 Pozostałe rozrachunki – z tytułu potrąceń PPK umowa o pracę pracownik

Na koncie 240-12 ewidencjonuje się rozrachunki z tytułu potrąceń dokonywanych na listach wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na umowę o pracę z tytułu PPK – obciążających pracownika.

Po stronie Wn konta 240-12 ujmuje się:

- zapłata naliczonych opłat od pracownika zatrudnionego na umowę o pracę z tytułu PPK – obciążających pracownika

konto przeciwstawne 130-1

Po stronie Ma konta 240-12 ujmuje się:

- naliczenie opłat na rzecz PPK od pracownika zatrudnionego na umowę o pracę – obciążających pracownika

konto przeciwstawne 231-1

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.

Konto 240-14 Pozostałe rozrachunki – z tytułu potrąceń PPK umowa o pracę pracodawca

Na koncie 240-14 ewidencjonuje się rozrachunki z tytułu potrąceń dokonywanych na listach wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na umowę o pracę z tytułu PPK – obciążających pracodawcę.

Po stronie Wn konta 240-14 ujmuje się:

- zapłata naliczonych opłat od pracownika zatrudnionego na umowę o pracę z tytułu PPK – obciążających pracodawcę
- konto przeciwstawne 130-1

Po stronie Ma konta 240-14 ujmuje się:

- naliczenie opłat na rzecz PPK od pracownika zatrudnionego na umowę o pracę – obciążających pracodawcę
- konto przeciwstawne 405-1
- zwrot potrąceń PPK umowa o pracę, pracodawca
- konto przeciwstawne 130-1

Konto 240-15 Pozostałe rozrachunki – z tytułu potrąceń PPK umowa cywilno-prawna pracownik

Na koncie 240-15 ewidencjonuje się rozrachunki z tytułu potrąceń PPK dokonywanych z umów cywilno-prawnych – obciążających pracownika.

Po stronie Wn konta 240-15 ujmuje się:

- zapłata naliczonych opłat od pracownika zatrudnionego na umowę cywilno-prawną z tytułu PPK – obciążająca pracownika
- konto przeciwstawne 130-1

Po stronie Ma konta 240-15 ujmuje się:

- naliczenie opłat na rzecz PPK od pracownika zatrudnionego na umowę cywilno-prawną – obciążająca pracownika
- konto przeciwstawne 231-1

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 240-19 Pozostałe rozrachunki – z tytułu potrąceń PPK umowa cywilno-prawna pracodawca

Na koncie 240-19 ewidencjonuje się rozrachunki z tytułu potrąceń dokonywanych na listach wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na umowę cywilno-prawną z tytułu PPK – obciążających pracodawcę.

Po stronie Wn konta 240-19 ujmuje się:

- zapłata naliczonych opłat od pracownika zatrudnionego na umowę cywilno-prawną z tytułu PPK – obciążających pracodawcę
konto przeciwstawne 130-1

Po stronie Ma konta 240-19 ujmuje się:

- naliczenie opłat na rzecz PPK od pracownika zatrudnionego na umowę cywilno-prawną – obciążających pracodawcę
konto przeciwstawne 405-1

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, 405-1

Po stronie Ma konta 310-1 ujmuje się:

- przeniesienie salda Wn w nowym roku
konto przeciwstawne 401-1, 402-1, 405-1
- zaliczenie zużytych materiałów w koszty bieżącego roku
konto przeciwstawne 401-1, 402-1, 405-1
- nieodpłatne przekazanie materiałów
konto przeciwstawne 761-1

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
zapis równoległy Wn 800-1, Ma 800-3

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
zapis równoległy Wn 800-1, Ma 800-3

Po stronie Ma konta 400-2 ujmuje się:

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

Konto 400-3 - Amortyzacja – ulepszonych obcych środków trwałych

Konto 400-3 służy do ewidencji kosztów amortyzacji ulepszonych obcych środków trwałych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Po stronie Wn konta 400-3 ujmuje się:

- odpisy amortyzacyjne
konto przeciwstawne 071-3
zapis równoległy Wn 800-1, Ma 800-3

Po stronie Ma konta 400-3 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 niezaużytych na 31.12 lub w ciągu roku po zakończeniu realizacji zadania
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, rachunek, umowa zlecenie, umowa o dzieło za szkolenia pracowników
konto przeciwstawne 201-1, 234-1, 231-1, 229-2
- 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
- naliczenie opłat na rzecz PPK od pracownika zatrudnionego na umowę o pracę – obciążających pracodawcę
konto przeciwstawne 240-14
- naliczenie opłat na rzecz PPK od pracownika zatrudnionego na umowę cywilno-prawną – obciążających pracodawcę
konto przeciwstawne 240-19
- zmniejszenie kosztów o wartość materiałów wydanych do zużycia, ale niezaużytych na 31.12 lub w ciągu roku po zakończeniu realizacji zadania
konto przeciwstawne 310-1

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
- zaliczenie zużytych materiałów w koszty bieżącego roku

konto przeciwstawne 310-1

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 750-6 Przychody finansowe – z tytułu sprzedaży, udziałów, akcji

Po stronie Wn konta 750-6 ujmuje się:

- przeniesienie na koniec roku przychodów finansowych z tytułu sprzedaży, udziałów, akcji
- konto przeciwstawne 860-3

Po stronie Ma konta 750-6 ujmuje się:

- przychód akcji
- konto przeciwstawne 030-2

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 760-6 Pozostałe przychody operacyjne - inne

Po stronie Wn konta 760-6 ujmuje się:

- przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych

konto przeciwstawne 860-1

Po stronie Ma konta 760-6 ujmuje się:

- pozostałe przychody niefinansowe m. in. Otrzymane nieodpłatnie lub z dofinansowania

konto przeciwstawne 800-3

- nabycie nieodpłatne wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek według wartości rynkowej z dnia nabycia (m.in. darowizna)

konto przeciwstawne 020-1

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, zwroty środków

konto przeciwstawne 130-1, 225-11

- nieodpłatne przekazanie materiałów

konto przeciwstawne 310-1

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 011-1
- wartość brutto sprzedanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych
konto przeciwstawne 011-1, 020-1
- nieodpłatne przekazanie jednostkom budżetowym oraz zakładom budżetowym środków trwałych brutto
konto przeciwstawne 011-1
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny wartość brutto
konto przeciwstawne 011-1
- 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
- rozchód wartości ulepszeń w obcych środkach trwałych, które po wygaśnięciu umowy są zwracane lub przekazywane
konto przeciwstawne 011-6

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 nieodpłatne 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
- wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych
konto przeciwstawne 011-6
- rozchód wartości ulepszeń w obcych środkach trwałych, które po wygaśnięciu umowy są zwracane,
wartość dotychczasowego umorzenia
konto przeciwstawne 071-3

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
- przypisanie dotacji do zwrotu za rok poprzedni
konto przeciwstawne 224-2
- odpis należności z tyt. VAT dotyczących wydatków majątkowych za poprzedni rok
konto przeciwstawne 225-4

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
- zapisy korygujące dotyczące przeksięgowania funduszu
konto przeciwstawne 800-3

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, 860-3
- przeksięgowanie pod datą 31 grudnia przekazanych dotacji budżetowych
konto przeciwstawne 810-1
- przeksięgowanie pod datą 31 grudnia przekazanych dotacji budżetowych
konto przeciwstawne 810-2
- 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
- zapisy korygujące dotyczące przeksięgowania funduszu
konto przeciwstawne 800-2, 800-5
- odpis należności z tyt. VAT dotyczących wydatków bieżących za poprzedni rok
konto przeciwstawne 225-4
- zapisy techniczne korygujące rozrachunki na przełomie roku
konto przeciwstawne 229-1, 240-10
- pozostałe przychody niefinansowe m. in. otrzymane nieodpłatnie lub z dofinansowania
konto przeciwstawne 760-6

Po stronie Ma konta 800-3 ujmuje się:

- dodatni wynik finansowy roku ubiegłego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego
konto przeciwstawne 860-1, 860-3
- 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
- zapisy korygujące dotyczące przeksięgowania funduszu
konto przeciwstawne 800-3

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 800-3

Po stronie Ma konta 810-2 ujmuje się:

- przeksięgowanie pod datą 31 grudnia przekazanych dotacji budżetowych uznanych za wykorzystane i rozliczone
konto przeciwstawne 800 - 3

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
- 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
- naliczenie odpłatności
konto przeciwstawne 234-1, 240-4
- oprocentowanie środków na rachunku bankowym
konto przeciwstawne 135-1
- wpłaty darowizny pieniężnej
konto przeciwstawne 135-1
- zwrot poniesionych kosztów na działalność socjalną
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 400- 1, 400-2, 400-3, 401-1, 402-1, 403-1, 404-1, 405-1, 409-1, 410-1, 411-1
- przeniesienie kosztów finansowych,
konto przeciwstawne 751-1,
- 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 760-6
- 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 800-3, 800-5

Po stronie Ma konta 860-3 ujmuje się:

- przeniesienie przychodów finansowych z tytułu sprzedaży, udziałów, akcji
konto przeciwstawne 750-6
- przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania

finansowego)

konto przeciwstawne 800-3, 800-5

2. Konta pozabilansowe

Konto 091-1 Środki trwałe 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 091-2 Środki trwałe - oddane w użytkowanie

Konto służy do ewidencji pozabilansowej środków trwałych oddanych w użytkowanie

Po stronie Wn konta 091-2 ujmuje się:

- wartość początkową środka trwałego oddanego w użytkowanie

Po stronie Ma konta 091-2 ujmuje się:

- wyksięgowanie wartości początkowej środka trwałego oddanego w użytkowanie

Konto 091-4 Środki trwałe w trwałym zarządzie

Konto to służy do ewidencji środków trwałych przekazanych do użytkowania jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd oraz zmiany wartości tych środków.

Po stronie Wn konta 091-4 ujmuje się:

- wartość początkową środka trwałego przekazanych do używania w trwały zarząd
- zwiększenie wartości środków trwałych przekazanych w trwały zarząd

Po stronie Ma konta 091-4 ujmuje się:

- zwrot środków trwałych przekazanych w trwały zarząd
- zmniejszenie wartości 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 092-2 Obce środki trwałe – grunty skarbu państwa

Konto służy do ewidencji pozabilansowej obcych środków trwałych – gruntów skarbu państwa, otrzymanych na podstawie decyzji, postanowienia lub aktu notarialnego, jeżeli zgodnie z odrębnymi przepisami grunty te są zaliczone do składników majątku ich właściciela.

Po stronie Wn konta 092-2 ujmuje się:

- obcy środek trwały – grunty skarbu państwa w wartości początkowej, używany na podstawie decyzji, postanowienia lub aktu notarialnego, jeżeli zgodnie z odrębnymi przepisami grunty te są zaliczone do składników majątku ich właściciela.

Po stronie Ma konta 092-2 ujmuje się:

- oddanie obcego środka trwałego – gruntów skarbu państwa wartości początkowej, używanego na podstawie decyzji, postanowienia lub aktu notarialnego, jeżeli zgodnie z odrębnymi przepisami grunty te są zaliczone do składników majątku ich właściciela.

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 (odbiór 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 szczególności 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 szczególności 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.