**Za**łącznik do Zarządzenia nr 3/2021 Wójta gminy Radzanów z dnia 18 stycznia 2021r.

**Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy w Radzanowie**

**( Załącznik nr 4)**

1. **Konta bilansowe**

**Zespół 0 – „Aktywa trwałe”**

011 – Środki trwałe

013 – Pozostałe środki trwałe

020 – Pozostałe wartości niematerialne i prawne

021- Podstawowe wartości niematerialne i prawne

071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

 oraz zbiorów bibliotecznych

080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

**Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”**

101 - Kasa

130 – Rachunek bieżący jednostki

135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

139 – Inne rachunki bankowe

140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe

141 – Środki pieniężne w drodze

**Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”**

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

224- Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

225 – Rozrachunki z budżetami

226 - Długoterminowe należności budżetowe

229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 – Pozostałe rozrachunki

245 – Wpływy do wyjaśnienia

290 – Odpisy aktualizujące należności

**Zespół 3 – „Materiały i towary”**

300 – Rozliczenie zakupu

310 – Materiały

**Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”**

400 – Amortyzacja

401 – Zużycie materiałów i energii

402 – Usługi obce

403 – Podatki i opłaty

404 – Wynagrodzenia

405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

409 – Pozostałe koszty rodzajowe

410- Inne świadczenia finansowane z budżetu

411-Pozostałe obciążenia

**Zespół 6 – Produkty**

640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

**Zespół 7 – „Przychody , dochody i koszty”**

700 – Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750 – Przychody finansowe

751 – Koszty finansowe

760 – Pozostałe przychody operacyjne

761 – Pozostałe koszty operacyjne

**Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”**

800 – Fundusz jednostki

810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu

 na inwestycje

840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

855- Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

860 – Wynik finansowy

1. **Konta pozabilansowe**

976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

979 – Plan finansowy dochodów budżetowych

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających

 przypisaniu na kontach podatników

994 – Koszty niepieniężne wkładu własnego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

1. **Opis kont bilansowych**

**Zespół 0 – „Aktywa trwałe”**

***Konto 011 – „Środki trwałe”* –** służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013. Zaklasyfikowanie składników majątkowych do właściwej grupy środków trwałych odbywa się w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych

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

***Na stronie Wn konta 011 ujmuje się:***

* przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących
z zakupu gotowych środków trwałych lub z zakończonej inwestycji, nieodpłatnego przyjęcia środków trwałych względnie z tytułu darowizny lub spadku
* ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne,
* zwiększenie wartości początkowej o nakłady poniesione na ulepszenie, modernizację
i adaptację istniejących środków trwałych,
* zwiększenia wartości środków trwałych z tytułu zarządzonej aktualizacji ich wyceny,
* wartość poniesionych nakładów z zakończonych inwestycji w obcych tzw. podstawowych środkach trwałych.

***Na stronie Ma konta 011 ujmuje się:***

* rozchód środków trwałych w związku z likwidacją (w wyniku zużycia lub utraty), sprzedażą lub nieodpłatnym przekazaniem,
* ujawnione niedobory środków trwałych,
* zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wyceny,
* zwrot dostawcom wadliwych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

* ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
* należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

*Ewidencją księgową obejmuje się wszystkie środki trwałe stanowiące własność
i współwłasność jednostki bez względu na to, czy są używane, czy też uznane za czasowo lub trwale nieczynne.*

Zapisów dotyczących zwiększenia środków trwałych dokonuje się w ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania, za datę przyjęcia do używania uznaje się:

- datę sporządzenia OT z zakupów lub zakończenia inwestycji,

- datę sporządzenia protokołu zdawczo-odbiorczego lub umowy nieodpłatnego nabycia,

- datę protokołu komisji inwentaryzacyjnej z ujawnienia nadwyżki środka trwałego w trakcie inwentaryzacji.

OT sporządza się w momencie:

- zakupu na podstawie faktur, rachunku, na których zamieszczono datę ich przyjęcia do używania , którą to przyjmuje się jako datę sporządzenia OT,

- zakończenia inwestycji potwierdzonej protokołem odbioru, datę protokołu odbioru przyjmuje się jako datę sporządzenia OT.

W przypadku gdy protokół końcowego odbioru robót sporządzony jest wcześniej niż ostatnia faktura dotycząca danej inwestycji np. inspektor nadzoru tj. w innym miesiącu, w celu prawidłowego ujęcia wszystkich poniesionych nakładów na budowę środka trwałego, stosuje się księgowanie faktury, która wpłynęła później niż protokół końcowy odbioru robót przez rozliczenie zakupu Wn 080 Ma 300 pod datą protokołu końcowego, a pod datą wpływu faktury Wn 300 Ma 201.

Zapisów dotyczących zmniejszenia środków trwałych dokonuje się w ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu wycofania ich z używania, za datę wycofania ich z używania uznaje się w momencie:

- likwidacji – datę zatwierdzenia protokołu likwidacji przez kierownika jednostki,

- nieodpłatnego przekazania – datę sporządzenia protokołu zdawczo-odbiorczego,

- ujawnienia niedoboru– datę ujawnienia różnicy inwentaryzacyjnej wynikającej z protokołu komisji,

- sprzedaży – datę dokonania sprzedaży,

- zmiany miejsca użytkowania – datę protokołu odbioru przez nowego użytkownika.

Zakupiony środek trwały zarówno nowy, jak i używany wprowadza się do ewidencji majątkowej w cenie nabycia, która obejmuje:

* cenę zakupu należną sprzedającemu,
* cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (np. notarialne, skarbowe
i inne),
* koszty transportu, załadunku i wyładunku,
* koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania,
* odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań oraz różnice kursowe od zobowiązań i przedpłat dotyczących realizowanej inwestycji,
* nieodliczony podatek VAT.

Cenę nabycia koryguje się o różnice kursowe, które występują do dnia przekazania środka trwałego do używania.

Środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się w wartości wszystkich poniesionych nakładów na dany obiekt.

Zwiększenie dotychczasowej wartości podstawowych środków trwałych może też nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem lub doposażeniem.

Zmniejszenie stanu środków trwałych następuje pod datą postawienia ich w stan likwidacji, ujawnienia niedoboru albo szkody, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania

***Saldo konta 011 Środki trwałe na koniec okresu sprawozdawczego oznacza stan środków trwałych według wartości początkowej.***

## Typowe zapisy strony „Wn” konta 011 i konto przeciwstawne

1. Przyjęcie środków trwałych z inwestycji budowlanych i z zakupu - Ma 080

2. . Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych o koszty ulepszenia ( przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji) - Ma 080,

3. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe:

– w dotychczasowej wartości początkowej, na podstawie decyzji właściwego organu innej jednostki

a) wartość dotychczasowego umorzenia ( Ma 071)

b) wartość nieumorzona ( Ma 800)

– w wyniku darowizn-( Ma 800)

4. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny (Ma 800)

## Typowe zapisy strony „Ma” konta 011i konto przeciwstawne

1. Rozchody środków trwałych postawionych w stan likwidacji na skutek zużycia

1. do wartości dotychczasowego umorzenia wartość nieumorzona (Wn 071)
2. wartość nieumorzona ( Wn 800)

2. Rozchody środków trwałych na skutek niedoboru

1. do wysokości dotychczasowego umorzenia

wartość nieumorzona ( Wn 071)

1. wartość nieumorzona ( Wn 800)

3. Rozchody środków trwałych na skutek nieodpłatnego przekazania dla jednostki budżetowej

a) do wysokości dotychczasowego umorzenia ( Wn 071)

1. wartość nieumorzona( Wn 800)

4. Obniżenie wartości początkowej na skutek urzędowej aktualizacji wyceny (Wn 800)

**Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”**

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości

początkowej środków trwałych umarzanych jednorazowo w miesiącu oddania

ich do używania. Jednorazowo w pełnej wartości w urzędzie **są umarzane**:

– odzież i umundurowanie;

– meble i dywany;

– pozostałe środki trwałe, o wartości mniejszej od kwoty ustalonej przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (aktualnie 10 000 zł), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe:

 ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” o wartości powyżej 500 zł i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środ­ków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”

 ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej pozostałe środki trwałe o wartości do i 500 zł, spisując w koszty pod datą zakupu

□ wyposażenie takie jak: sprzęt biurowy i wyposażenie pomieszczeń ( kosze na śmieci, wieszaki, dziurkacze, zszywacze, zasłony, szklanki, przedłużacze, papier, długopisy itp.) traktowane będą jak materiały i w chwili wydania do użytku (zakupu) księgowane będzie w koszty bez żadnej ewidencji

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenie, a po stronie Ma –zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

– środki trwałe przyjęte do używania z zakupu ;

– nadwyżki środków trwałych w używaniu;

– nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

– wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej;

– ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Konto 013 może wykazywać saldo strony Wn, które oznacza wartość początkową środków trwałych znajdujących się w używaniu. W bilansie urzędu, środki trwałe umarzane jednorazowo nie są wykazywane, ponieważ ich wartość bilansowa jest równa zeru (wartość początkowa minus pełne umorzenie pozostałych środków trwałych ujęte na koncie 072).

**Typowe zapisy strony Wn konta 013 „Pozostałe środki trwałe” i konto przeciwstawne**

1. Przychód środków trwałych umarzanych jednorazowo:

a) bezpośrednio z zakupu ( Ma 400 lub 201- jeśli dotyczy to okresów miesięcznych)

2. Ujawnione nadwyżki w wyniku inwentaryzacji( Ma 240)

3. Nieodpłatne otrzymanie używanych środków trwałych:

a) od jednostek na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości ewidencyjnej)(Ma 072)

b) darowizny od innych podmiotów i osób (Ma 760)

4. Pozostałe środki trwałe przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek( Ma 072 )

**Typowe zapisy strony Ma konta 013 „Pozostałe środki trwałe” i konto przeciwstawne**

1. Zmniejszenie stanu środków trwałych w używaniu na skutek:

a) likwidacji lub sprzedaży (Wn 072)

b) niedoborów i szkód (zapis równoległy dochodzonej kwoty roszczenia –( Wn 240, Ma 840)-Wn 072

2. Nieodpłatne przekazanie(Wn 072)

3. Rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji wartościowo-ilościowej (np. w wyniku podwyższenia dolnego przedziału wartości początkowej)( Wn072)

**Konto 020 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”**

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne w art. 3 ust. 4 pkt 14 ustawy o rachunkowości zostały zdefiniowane jako nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż rok, przeznaczone na potrzeby jednostki, a w szczególności:

– autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje;

– prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych oraz zdobniczych;

– know-how.

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane w cenie nabycia. Nie dokonuje się aktualizacji wartości niematerialnych i prawnych ani nie dokonuje się ich ulepszeń.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej mniejszej od kwoty 10 000 są umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania (zapłaty).

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 072.

Ewidencja szczegółowa do konta 020 prowadzona jest w komputerowych księgach inwentarzowych według nazw.

Konto 020 może wykazywać saldo strony Wn oznaczające stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

W bilansie urzędu pozostałe wartości niematerialne i prawne nie wykazuje się.

**Typowe zapisy strony Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” i konto przeciwstawne**

1. Zakup wartości niematerialnych i prawnych ( Ma 400)

2. Nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne od innych

jednostek i zakładów budżetowych (w dotychczasowej wartości początkowej) (Ma 072)

3. Wartości niematerialne i prawne przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek:

a) umarzane jednorazowo (Ma 072)

**Typowe zapisy strony Ma konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” i konto przeciwstawne**

1. Rozchód wartości niematerialnych i prawnych ( Wn 072)

**Konto 021 „Podstawowe wartości niematerialne i prawne”**

Konto 021 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne w art. 3 ust. 4 pkt 14 ustawy o rachunkowości zostały zdefiniowane jako nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż rok, przeznaczone na potrzeby jednostki, a w szczególności:

– autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje;

– prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych oraz zdobniczych;

– know-how.

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane w cenie nabycia (Zapłaty). Nie dokonuje się aktualizacji wartości niematerialnych i prawnych ani nie dokonuje się ich ulepszeń.

Stopniowo umarza się wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej od 10 000 zł.

Stawka amortyzacyjna w wysokości 30%.

Na stronie Wn konta 021 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071.

Ewidencja szczegółowa do konta 021 prowadzona jest w komputerowych księgach inwentarzowych według nazw.

Konto 021 może wykazywać saldo strony Wn oznaczające stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

W bilansie urzędu wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto (saldo konta 021 minus umorzenie wartości niematerialnych i prawnych wynikające z sald kont 071).

**Typowe zapisy strony Wn konta 021 „Podstawowe wartości niematerialne i prawne” i konto przeciwstawne**

1. Zakup wartości niematerialnych i prawnych ( Ma 080)

2. Przychód wartości niematerialnych i prawnych z prowadzonej

działalności inwestycyjnej( Ma 080)

3. Nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne od innych

jednostek i zakładów budżetowych (w dotychczasowej wartości początkowej):

a) wartość dotychczasowego umorzenia (Ma 071)

b) wartość nieumorzona(Ma 800)

4. Darowizny wartości niematerialnych i prawnych od innych podmiotów i osób (w wartości rynkowej) umarzanych stopniowo( Ma 800)

5. Wartości niematerialne i prawne przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek:

a) umarzane stopniowo

– dotychczasowe umorzenie( Ma 071)

– wartość nieumorzona (Ma 800)

**Typowe zapisy strony Ma konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” i konto przeciwstawne**

1. Rozchód wartości niematerialnych i prawnych:

a) wartość dotychczasowego umorzenia ( Wn 071)

b) wartość nieumorzona ( Wn 800)

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

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek stosowanych w urzędzie. Środki trwałe o wartości początkowej równej i powyżej 10 000 zł umarzane są przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Do umarzania wartości niematerialnych i prawnych przyjęto roczną stawkę amortyzacyjną w wysokości 30%.

 Umorzenie naliczane jest jednorazowo za okres całego roku. Umorzenie od podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych wycofywanych z eksploatacji ustala się do końca miesiąca, w którym taki fakt zaistniał.

Odpisy umorzeniowe są ewidencjonowane w korespondencji ze stroną Wn konta 400.

Na stronie Wn konta 071 ujmuje się zmniejszenia, a na stronie Ma zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Konto 071 może wykazywać saldo strony Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

1. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych wycofanych z eksploatacji w wyniku:

a) sprzedaży lub likwidacji ( Ma 011)

b) wniesionych jako udział rzeczowy do spółki( Ma 011)

c) nieodpłatnego przekazania ( Ma 011)

d) uznania za niedobór ( Ma 011)

2. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych w wyniku sprzedaży, likwidacji, nieodpłatnego przekazania lub stwierdzenia niedoboru( Ma 021)

3. Zmniejszenie wartości umorzenia w związku z urzędową aktualizacją wartości środków trwałych ( Ma 800)

**Typowe zapisy strony Ma konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i konto przeciwstawne**

1. Naliczenie umorzenia wartości początkowej podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, będących w użytkowaniu, za dany rok budżetowy ( Wn 400)

2. Naliczenie umorzenia od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych za okres od początku roku do końca miesiąca, w którym nastąpiło wycofanie z eksploatacji 400

3. Dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ( Wn 011, 021)

4. Zwiększenie umorzenia w wyniku urzędowej aktualizacji środków trwałych (Wn 800)

5. Umorzenie środków trwałych przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek ( Wn 011)

6. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek ( Wn 021)

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401. Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzeniowe nowych, wydanych do użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

Konto 072 może wykazywać saldo strony Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo w pełnej wysokości w miesiącu wydania ich do używania.

**Typowe zapisy strony Wn konta 072 „Umorzenie pozostałych środków**

**trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i konto przeciwstawne**

1. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia z tytułu likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, niedoboru lub szkody, wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej:

a) odzieży i umundurowania, mebli i dywanów, inwentarza żywego i pozostałych środków trwałych (wyposażenia )( Ma 013)

b) wartości niematerialnych i prawnych ( Ma 020)

**Typowe zapisy strony Ma konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i konto przeciwstawne**

1. Umorzenie naliczone od wydanych do używania nowych środków oraz pozostałych

wartości niematerialnych i prawnych dotyczące:

a) działalności operacyjnej ( Wn 401)

b) działalności socjalnej( Wn 851)

2. Umorzenie dotychczasowe od używanych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych od innych jednostek budżetowych i zakładów budżetowych ( Wn 013, 020)

3. Umorzenie składników majątkowych przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek dotyczące:

a) pozostałych środków trwałych ( Wn 013)

b) wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo ( Wn 020)

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

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

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

1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu,

2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,

3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,

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

1) środków trwałych,

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

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja analityczna do konta 080 jest prowadzona na poszczególne zadania ujęte w planie finansowym.

Saldo konta syntetycznego 080 jest sumą saldo kont analitycznych do konta 080.

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” i konto przeciwstawne**

1. Wykonane dostawy, roboty i usługi zafakturowane przez obce jednostki ( Ma 130)

2. Zakup inwestycji rozpoczętych ( Ma 130)

3. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w budowie ( Ma 800)

4. Inwestycje przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek( Ma 800)

**Typowe zapisy strony Ma konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” i konto przeciwstawne**

1. Rozliczenie kosztów inwestycji w części przypadającej na oddane do użytkowania:

a) środki trwałe ( Wn 011)

b) wartości niematerialne i prawne ( Wn 021)

2. Rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych( Wn 011)

3. Koszty inwestycji bez efektu gospodarczego, odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej lub

 zaniechanej ( Wn 800)

4. Sprzedaż inwestycji rozpoczętych ( Wn 800)

5. Nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych ( Wn 800)

**Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”**

**Konto 101 - "Kasa"**

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie Urzędu.

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

Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w walucie obcej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

1. stanu gotówki w walucie polskiej;
2. stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej,
z podziałem na poszczególne waluty obce;
3. wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

Do konta 101 prowadzi się ewidencję szczegółową (raporty kasowe), która pozwala ustalić stan gotówki wyrażonej w złotych polskich, dodatkowo z podziałem na rachunki bankowe, z których gotówka została pobrana lub na które będzie odprowadzona.

Obroty gotówkowe podlegają ujęciu w raporcie kasowym w dniu rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

**Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”**

W urzędzie nie występuje wyodrębniony rachunek bankowy jednostki budżetowej. Konto 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”, służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu. Pełni ono funkcję konta rozliczeniowego. Wszystkie operacje związane z realizacją dochodów własnych urzędu i wydatków objętych planem finansowym urzędu odbywają się za pośrednictwem rachunku bankowego budżetu.

Dochody własne urzędu wpływają bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu, w związku z tym zachodzi konieczność dokonywania księgowań równoległych w ewidencji urzędu jako jednostki budżetowej. Taka sama zasada istnieje w przypadku wydatków urzędu realizowanych bezpośrednio z rachunku podstawowego budżetu, z innego wyodrębnionego rachunku budżetu prowadzonego w ramach konta 133.

Ewidencja analityczna do konta 130 pozwala na wyodrębnienie dochodów budżetowych, dochodów skarbu państwa, wydatków budżetowych.

W związku z tym, że jednostki budżetowe wśród innych jednostek sektora finansów publicznych wyróżnia obowiązek realizowania wydatków objętych planem finansowym ze środków otrzymanych z budżetu i odprowadzania na rachunek budżetu zrealizowanych dochodów, w ewidencji prowadzonej na koncie 130 na podstawie wyciągów bankowych do rachunku bieżącego budżetu zasada ta została uwzględniona.

Operacje księgowane na koncie 130 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych do rachunku bieżącego budżetu. W odniesieniu do dochodów wpłacanych bezpośrednio na rachunek bieżący budżetu, ujmowanych w ewidencji księgowej budżetu pod datą wyciągu

bankowego zbiorczym zapisem n 133, Ma 222,w ewidencji urzędu wystąpią następujące zapisy równoległe:

– zrealizowane według wyciągu bankowego do rachunku bieżącego budżetu dochody budżetowe jednostki budżetowej – Wn 130-D-02-??? (zapisy według podziałek klasyfikacji dochodów), Ma konto zespołu 7;

– łączna suma dochodów budżetowych zaksięgowanych zapisami Wn 130-D-02-???, Ma odpowiednie konto zespołu 7, stanowiąca operację równoważną z przekazaniem zrealizowanych dochodów na rachunek bieżący budżetu. Saldo konta130-D-02-??? dochody przeksięgowuje się na koniec każdego miesiąca na – Wn 222 .

W odniesieniu do wydatków zrealizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu , ujmowanych w ewidencji księgowej budżetu pod datą wyciągu bankowego zapisem Wn 223, Ma 133 w ewidencji urzędu wystąpią następujące zapisy równoległe:

– zrealizowane według wyciągu bankowego do rachunku bieżącego budżetu

 wydatki budżetowe jednostki budżetowej – Wn odpowiednie konto zespołu 0, 1, 2, 3, 4 lub 7, Ma 130-W-02-??? (zapisy według podziałek klasyfikacji wydatków);

– łączna suma wydatków budżetowych zaksięgowanych zapisami Wn odpowiednie konto zespołu 0, 1, 2, 3, 4 lub 7, Ma 130-W-02-????, stanowiąca operację równoważną z otrzymaniem środków z rachunku bieżącego budżetu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej. Saldo konta 130-W-02-??? wydatki przeksięgowuje się na koniec miesiąca na 223 (analityka –rozliczenie wydatków objętych sprawozdaniem Rb-28S).

Operacje ujęte na koncie 130 na podstawie wyciągów bankowych do rachunku bieżącego budżetu, nie powodują zmiany stanu środków na rachunku bankowym , konto 130 nie wykazuje salda na koniec roku.

Dokonywane zapisy na koncie 130 dotyczące dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunków budżetu dokonywane są na tym koncie na podstawie wyciągów bankowych do rachunków bankowych i nie mają wpływu na zmianę salda konta 130.

Ewidencja szczegółowa dochodów i wydatków według podziałek klasyfikacji budżetowej prowadzona do konta 130 pozwala na sporządzenie okresowych jednostkowych sprawozdań budżetowych zgodnie wymogami wynikającymi z przepisów sprawozdawczości budżetowej.

**Typowe zapisy strony Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” i konto przeciwstawne**

1. Przeksięgowanie miesięczne łącznej kwota wydatków budżet poniesionych z rachunku budżetu ( Ma 223 rozliczenie wydatków)

2. Wpływy na rachunek budżetu z tytułu dochodów realizowanych w urzędzie ( Ma720)

b) pozostałych ( Ma 221, 7..)

3. Zapisem czerwonym zwroty nadpłat w dochodach budżetowych ( Wn 221, 720, 750, 760)

**Typowe zapisy strony Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” i konto przeciwstawne**

1. Wydatki objęte planem finansowym urzędu zrealizowane z rachunku budżetu

w postaci:

a) przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych ( Wn

201, 225, 229, 231, 234, 240)

b) przelewów odnoszonych bezpośrednio w ciężar kosztów konta zespołu 4

2. Przekazanie dotacji budżetowych( Wn 224)

3. zapisem czerwonym zwrot wydatków danego roku (konta zespołu 4)

4. Łączna kwota dochodów urzędu wpłaconych bezpośrednio na rachunek budżetu( Wn 222 ( rozliczenie dochodów).

**Konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”**

Konto 135 w samorządowych jednostkach i zakładach budżetowych służy do ewidencji środków **zakładowego funduszu świadczeń socjalnych**.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki

bankowe zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, a na stronie Ma – wypłaty środków z tych rachunków bankowych.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych

na rachunkach bankowych funduszy.

**Typowe zapisy strony Wn konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i konto przeciwstawne**

1. Wpływ środków z tytułu dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ( Ma 851)

2. Spłaty rat pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ( Ma234)

3. Wpłaty należności stanowiących przychody zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

a) przypisanych ( Ma 201, 234, 240)

b) nieprzypisanych ( Ma 851)

4. Oprocentowanie środków znajdujących się na rachunkach bankowych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ( Ma 851)

5. Błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków 240

 **Typowe zapisy strony Ma konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i konto przeciwstawne**

1. Pożyczki z zakładowego funduszu środków socjalnych przelane na rachunki bankowe pracowników ( Wn 234)

2. Wydatki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych poniesione w formie:

a) zakupu świadczeń obciążających fundusz ( Wn 851)

b) zapłaty faktur związanych z działalnością socjalną ( Wn 201)

c) świadczeń pieniężnych przekazanych na rachunki bankowe pracowników ( Wn 234)

d) przekazania potrąconych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od świadczeń pieniężnych( Wn 225)

**Konto 139 „Inne rachunki bankowe”**

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

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

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia podział

wydzielonych środków na rodzaje, a także według kontrahentów.

Konto 139 może wykazywać saldo strony Wn oznaczające stan środków znajdujących się na innych rachunkach.

**Typowe zapisy strony Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe” i konto przeciwstawne**

1. Wpłata na rachunek bankowy wadiów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów ( Ma 240 )

2. Wpływ sum na zlecenie ( Ma 240)

3 . Oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych i sum na zlecenie (Ma 240)

4. Błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków( Ma 240)

5. Wpływ dochodów Skarbu Państwa i udziały do innych jst (Ma 240)

**Typowe zapisy strony Ma konta 139 „Inne rachunki bankowe” i konto przeciwstawne**

1. Zwrot otrzymanych wadiów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów ( Wn 240)

2. Zatrzymane wadia przetargowe przekazane na rachunek bieżący, w przypadkach określonych w art. 46 ust. 5 prawa zamówień publicznych ( Wn 240)

3. Zobowiązania pokryte ze środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy w ramach rękojmi za wady lub gwarancji jakości ( Wn 201, 240)

4. Spłata zobowiązań z sum na zlecenie (Wn201, 240)

5. Zwrot niewykorzystanych środków z sum na zlecenie(Wn 240)

6. Koszty bankowe dotyczące innych rachunków bankowych (Wn 240)

7. Błędy w wyciągach bankowych i ich korekty zmniejszające stan środków na innych rachunkach bankowych (Wn 240)

8. Przekazane dochody Skarbu Państwa i udziały do innych jst (Ma 240)

**Konto 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”**

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych,

 w szczególności akcji, udziałów, i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia a na stronie Ma - zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

1) poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych,

2) wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych, z podziałem na poszczególne waluty obce,

3) wartości krótkoterminowych aktywów finansowych, powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się: pobrane z kasy dochody w celu wpłaty na r-k bankowy oraz pobraną gotówkę z banku na wypłatę wydatków, a na stronie Ma – wpłatę dochodów na r -k bankowy pobranych z kasy oraz przyjęcie do kasy gotówki pobranej z banku na wypłatę.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.

**Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”**

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

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

Środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się na przełomie miesiąca.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej.

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

**Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”**

**Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych prowadzonych z odbiorcami z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności urzędu zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221. W związku z tym funkcja konta 201 jest ograniczona do ewidencji operacji prowadzonych z dostawcami. Konto 201 obciąża się na koniec każdego miesiąca za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów i klasyfikacji budżetowej na koniec każdego miesiąca. Na koncie 201 nie księguje się należności i zobowiązań w ciągu miesiąca lecz ujmuje się bezpośrednio w koszty. W księgach danego miesiąca ujmowane są zobowiązania i należności dotyczące kosztów i dochodów danego miesiąca z datą wpływu do referatu finansowego do 5 dnia następnego miesiąca kalendarzowego włącznie, ze względu na termin złożenia sprawozdań ( 10 dzień każdego miesiąca). Wyjątek stanowi miesiąc grudzień, w którym ujmuje się zobowiązania dotyczące grudnia z datą wpływu na dzień 30 stycznia włącznie następnego roku.

Konto 201 w jednostkach budżetowych może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu wypłaconych zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, a saldo Ma stan zobowiązań.

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

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

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu są dokonywane na koniec kwartału na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty) oraz innych organów stosując następujące zasady: wyksięgowując zapisem czerwonym poprzednie kwoty i księgując zapisem czarnym salda wg sprawozdań bieżących. Ewidencja szczegółowa do konta 221 jest prowadzona wg zaległości i nadpłat oraz podziałek klasyfikacji budżetowej w ewidencji podatkowej i opłat lokalnych według dłużników na podstawie znajdujących się u nich dokumentów źródłowych.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Na koncie 221 ujmuje się także należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych w związku z wykonywaniem zadań zleconych i rozliczanych z budżetem państwa. W ewidencji analitycznej uwzględnia się podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów.

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

**i konto przeciwstawne**

1. Doksięgowanie należności (zaległości) z tytułu podatków i opłat wg sprawozdań ( Ma 720)

2. Wyksięgowanie zapisem czerwonym kwot zaległości z poprzedniego kwartału ( Ma 720)

3. Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości raty

 należnej za dany rok budżetowy) (MA 226).

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

**i konto przeciwstawne**

1. Doksięgowanie zobowiązań (nadpłat) z tytułu podatków i opłat wg sprawozdań ( Wn 720)

2. Wyksięgowanie zapisem czerwonym kwot nadpłat z poprzedniego kwartału ( Wn 720)

3. Wpływ należności krótkoterminowych (WN 130)

**Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, w tym również dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu,

w korespondencji odpowiednio z kontem 130. Jako operację równoważną z przekazaniem dochodów urzędu traktuje się łączną kwotę dochodów urzędu wpłacanych bezpośrednio na rachunek bieżący budżetu w wysokości wynikającej z miesięcznych sprawozdań budżetowych Rb-27S urzędu.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe (kwartalnie) przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych Rb-27S.

**Typowe zapisy strony Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i konto przeciwstawne**

 Zbiorcza kwota dochodów budżetowych urzędu wpłaconych bezpośrednio na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego według miesięcznych sprawozdań budżetowych Rb-27S urzędu (Ma 130)

 **Typowe zapisy strony Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i konto przeciwstawne**

 Przeniesienie na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-27S zrealizowanych dochodów budżetowych (Wn 800)

**Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

 Wydatki objęte planami finansowymi urzędu, zrealizowane bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu, traktowane są jak środki otrzymane przez urząd na pokrycie tych wydatków. Zrealizowane w ten sposób wypłaty są ujmowane w urzędzie na podstawie miesięcznych sprawozdań budżetowych Rb-28S urzędu, w łącznej kwocie na stronie Ma konta 223, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

– przeniesienie na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-28S zrealizowanych wydatków na konto 800,

Na stronie Ma konta 223 księguje się zbiorczą kwotę wydatków budżetowych urzędu wypłaconych bezpośrednio z rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego według miesięcznych sprawozdań budżetowych Rb-28S urzędu (Wn 130)

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

Konto 224 służy w urzędach jednostek samorządu terytorialnego do ewidencji rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość przekazanych dotacji:

– zakładom budżetowym – na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe, podmiotowych, przedmiotowych, celowych na zadania bieżące finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, i celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji,

– podmiotowych,

– celowych – innym jednostkom samorządu terytorialnego na zadania bieżące oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień,

– na cele publiczne – podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych,

– podmiotowych – dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej utworzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Dotacje celowe udzielone samorządowemu zakładowi budżetowemu z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być wykorzystywane wyłącznie na cele, na które zostały przyznane; dotacje te, w części, w jakiej nie zostały wykorzystane w roku budżetowym, podlegają zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810, oraz zwroty dotacji dokonane w tym samym roku budżetowym, w którym nastąpiło ich przekazanie.

 Dotacje mogą być przekazywane zaliczkowo, ale uznanie przekazanych dotacji za rozliczone i wykorzystane powinno nastąpić na podstawie rozliczenia przedstawionego przez podmiot dotowany. Rozliczenie udzielonych dotacji celowych następuje według zasad określonych w umowie zawartej przez organ dotujący z podmiotem dotowanym.

Podstawą do przeksięgowania przekazanych dotacji celowych z konta 224 na konto 810 jest przedstawienie przez podmiot dotowany sprawozdania z wydatkowania otrzymanych środków. Dotacje celowe udzielone z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji nie mogą być wykorzystywane na inne cele i w części, w jakiej nie zostały wykorzystane w roku budżetowym, podlegają zwrotowi do budżetu. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221. Jeżeli zwrot rozliczonych dotacji przypisanych do zwrotu następuje w tym samym roku budżetowym, w którym nastąpiło ich przekazanie, kwota zwrotu zmniejsza wydatki z tytułu dotacji udzielonych. Jeżeli natomiast rozliczenie zostało złożone przez podmiot dotowany w styczniu następnego roku i na podstawie tego rozliczenia ustalono kwotę dotacji podlegającą zwrotowi, to organ dotujący uznaje tę kwotę za należność z tytułu dochodów budżetowych.

W związku z tym w księgach rachunkowych dotyczących roku budżetowego, w którym nastąpiło przekazanie dotacji przypisanej do zwrotu, należy dokonać następujących księgowań:

– Wn 810, Ma 224 – ustalona, na podstawie przedstawionego rozliczenia, kwota dotacji podlegająca zwrotowi,

– Wn 221, Ma 720 – wartość rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji zaliczonych do należności z tytułu dochodów budżetowych (zapis równoległy do księgowania Wn 810, Ma 224).

Dotacje przypisane do zwrotu na podstawie rozliczeń przedstawionych w trakcie roku budżetowego, ale niewpłacone na rachunek organu dotującego do końca roku budżetowego, należy na koniec roku wyksięgować z konta 224 (Wn 810, Ma 224) i ująć jako należności z tytułu dochodów budżetowych (Wn 221, Ma 720).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Konto 224 w ciągu roku wykazuje saldo Wn oznaczające wartość niewykorzystanych,

nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane. Na koniec roku, po zaksięgowaniu pod datą ostatniego dnia roku budżetowego złożonych przez podmioty dotowane w styczniu następnego roku rozliczeń dotacji, saldo strony Wn oznacza wartość należnych do zwrotu dotacji, które należy zaliczyć do należności

z tytułu dochodów budżetowych.

Po przeniesieniu rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji na należności z tytułu dochodów budżetowych, konto 224 nie wykazuje salda.

**Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”**

Konto 225  służy w szczególności do rozliczeń z urzędami skarbowymi z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych , podatku od towarów i usług (VAT).

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- przekazane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz korekty powodujące zmniejszenie tych zaliczek;

- naliczony podatek VAT podlegający odliczeniu od podatku należnego lub zwrotowi przez urząd skarbowy od zakupionych towarów i usług;

- zwroty na rachunki budżetu niewykorzystanych środków, otrzymanych na wydatki objęte planem wydatków niewygasających;

- przekazanie podatku VAT na rachunek bankowy urzędu skarbowego,

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności:

- zarachowany podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń z umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło i innych świadczeń,

- należny podatek VAT w wysokości wynikającej z wystawionych faktur VAT i faktur korygujących lub dokumentów wewnętrzynych.

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

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od budżetów. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań.

**Typowe zapisy strony Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami” i konto przeciwstawne**:

1. Przelewy na rachunki urzędów skarbowych pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych  i podatku VAT (Ma 130),

2. VAT naliczony podlegający odliczeniu w fakturach i w fakturach korygujących dostawców (Ma 130, 201, )

3. Przeksięgowanie VAT należnego (za miesiąc) (Ma 225)

4. Przeksięgowanie na dochody groszy pozostałych w wyniku zaokrąglenia kwot na deklaracji VAT-7 do pełnych złotych (Ma 760),

**Typowe zapisy strony Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami” i konto przeciwstawne:**

1. Naliczone i potrącone w listach płac zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (Wn 231),

2. Naliczone odsetki za zwłokę w płaceniu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i podatku VAT (Wn 751),

3. Należny podatek VAT z tytułu sprzedaży udokumentowanej fakturami VAT od sprzedaży zaliczanej do dochodów budżetowych jednostek budżetowych (Wn 221),

4. Przeksięgowanie podatku VAT naliczonego (za miesiąc) (Wn 225),

5. Zwrot podatku VAT przez urząd skarbowy na rachunek wspólny budżetu i jednostki (Wn 130).

**Konto 226 -** **"Długoterminowe należności budżetowe"**

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

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

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

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

**Typowe zapisy strony Wn konta 226 "Długoterminowe należności budżetowe"**

 **i konto przeciwstawne**

1. Przypisanie należności długoterminowych (Ma 840)

**Typowe zapisy strony Ma konta 226 "Długoterminowe należności budżetowe"**

 **i konto przeciwstawne**

1. Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych kwoty należnej na następny rok budżetowy pod datą 31 grudnia (Wn 221).

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” - służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych za wyjątkiem rozrachunków z budżetami ujmowanych na koncie 225,
a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie „Wn” konta księguje się naliczenia i przelewy oraz zmniejszenie zobowiązań
z tytułu składek ZUS, Funduszu Pracy i Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz ubezpieczenia zdrowotnego.

Na stronie „Ma” konta księguje się zobowiązania z wyżej wymienionych tytułów.

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

Ewidencja analityczna prowadzona jest według tytułów rozrachunków i zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań.

**Typowe zapisy strony Wn konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” i konto przeciwstawne**

1. Naliczone w listach płac zasiłki pokrywane ze środków ZUS (Ma 231)

2. Przelew składek do ZUS pomniejszony o wypłacone zasiłki

a) bezpośrednio z rachunku budżetu (Ma 130)

3. Wynagrodzenie przysługujące jednostce budżetowej za pobieranie i odprowadzanie składek do ZUS (Ma 760)

4. Korekty zmniejszające naliczone składki płacone przez:

a) pracowników (Ma 231)

b) pracodawcę (Ma 405)

5. Należności od ZUS przejęte od zlikwidowanych (połączonych)jednostek (Ma 800)

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

**i konto przeciwstawne**

1. Potrącenie w listach płac składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników (Wn 231)

2. Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy płaconych przez pracodawcę od wynagrodzeń

a) działalności operacyjnej ( Wn 405)

 b) działalności finansowanej ze środków specjalnego przeznaczenia ( Wn 851)

3. Zwrot z ZUS nadpłaconych składek ( Wn 130, 135)

4. Korekty zwiększające kwoty naliczonych składek:

 a) płaconych przez pracowników(Wn 231)

 b) płaconych przez pracodawcę ( Wn 405)

 5. Zobowiązania wobec ZUS przejęte od zlikwidowanych (połączonych)jednostek

 (Wn 800)

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – służy do ewidencji rozrachunków
z pracownikami z tytułu wszelkich wypłat pieniężnych oraz świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalentów pieniężnych zaliczanych zgodnie z obowiązującymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło.

Na stronie „Wn” *konta ujmuje się:*

* wypłaty wynagrodzeń pieniężnych (po odjęciu potrąceń),
* wartość świadczeń rzeczowych,
* potrącenia dokonywane na liście wynagrodzeń, do których pracodawca jest upoważniony ustawowo np. podatek dochodowy od osób fizycznych, sumy egzekwowane na mocy tytułów wykonawczych lub egzekucyjnych oraz za pisemną zgodą zatrudnionego z innych tytułów np. potrącenia za niedobory i szkody, sumy do rozliczenia, świadczenia odpłatne itp.
* obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń
* odpisanie zobowiązań przedawnionych (np. z tytułu nieodebranych w terminie wynagrodzeń).

Na stronie „Ma” *ujmuje się* – sumy wynagrodzeń brutto (przed potrąceniami).

Konto 231 może wykazywać dwa salda:

Saldo Wn – oznacza stan należności z tytułu wynagrodzeń (np. podjęte zaliczki)

Saldo Ma – oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych a niewypłaconych wynagrodzeń.

**Typowe zapisy strony Wn konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” i konto przeciwstawne**

1. Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia:

a) z kasy (Ma 101)

b) bezpośrednio z rachunku budżetu (Ma1 30)

2. Potrącenia w listach płac obciążające pracownika z tytułu:

a) zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych(Ma 225)

b) składek ZUS opłacanych przez pracownika (Ma 229)

c) składek na dobrowolne ubezpieczenia osobowe (Ma 240)

d) spłat pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (Ma 240)

e) nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników( Ma240)

f) pozostałych zobowiązań pracowników (Ma 240)

3. Obciążenia pracowników z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń(Ma 404)

4. Należności z tytułu wynagrodzeń przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek( Ma 800)

**Typowe zapisy strony Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” i konto przeciwstawne**

1. Naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto dotyczące:

a) działalności operacyjnej (Wn 404)

b) funduszy specjalnych(Wn 851)

c) sum na zlecenie (Wn 240)

2. Zasiłki ze środków ZUS naliczone w listach płac (Wn 229)

3. Zwrócone nadpłaty wynagrodzeń(Wn 101, 130, 131)

4. Nadpłaty wynagrodzeń przeniesione do roszczeń spornych (Wn 240)

5. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek ( Wn 800)

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

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników

z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

– wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę budżetową

– należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,

– należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (w tym również udzielonych emerytom),

– należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,

– zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

– wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki budżetowej,

– rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,

– wpływy należności od pracowników,

– wpływy pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych potrąconych w listach płac.

**Typowe zapisy strony Wn konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” i konto przeciwstawne**

1. Wypłacone pracownikom zaliczki i zwrot pracownikom wydatków poniesionych za jednostkę (Ma 101, 130, 135, 139)

2. Należności z tytułu niedoborów i szkód (Ma 401)

3. Należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (Ma 101, 135)

4. Odsetki od pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych( Ma 851)

5. Przelew wynagrodzeń gdzie dokonano potrącenia pracownikom kosztów prywatnych rozmów telefonicznych w liście płac (Ma 130)

6. Należności z tytułu nierozliczonych zaliczek wypłaconych pracownikom przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek( Ma 800)

8. Należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek( Ma 851)

**Typowe zapisy strony Ma konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”**

**i konto przeciwstawne**

1. Wydatki wyłożone przez pracowników za jednostkę budżetową (Wn konta zespołu 4, 851)

2. Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek oraz wpłaty dotyczące innych należności od pracowników(Wn101, 130,135, 139)

3. Zaliczki i inne należności od pracowników potrącone z list płac (Wn 231)

4. Pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i odsetki od tych pożyczek wpłacone przez pracowników i emerytów (Wn 101, 135)

5. Wpływ na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

pożyczek i odsetek potrąconych z list płac (Wn 135)

6. Skierowanie roszczeń do sądu (Wn 240)

7. Zobowiązania z tytułu wydatków wyłożonych przez pracowników

przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek (Wn 800)

8. Potrącenie pracownikom kosztów prywatnych rozmów telefonicznych w liście płac

 (Wn 231)

**Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”**

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń

oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201–234, a także do rozliczeń z tytułu niedoborów i szkód.

Na koncie 240 ewidencjonuje się w szczególności:

– rozrachunki dotyczące sum depozytowych, m.in. takich jak: kaucje, wadia przetargowe, zabezpieczenia należytego wykonania umów,

– rozrachunki z tytułu sum potrąconych pracownikom z list płac, takich jak: ubezpieczenia osobowe, zajęcia na mocy prawomocnych wyroków sądowych i innych tytułów egzekucyjnych,

– rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek,

– roszczenia sporne,

– rozrachunki z tytułu sum na zlecenie,

– korekty z tytułu mylnych obciążeń i uznań rachunków bankowych jednostki

Na stronie Wn księguje się należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 umożliwia ustalenie stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

**Typowe zapisy strony Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki” i konto przeciwstawne**

1. Zwrot otrzymanych wadiów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów (Ma 139)

2. Zatrzymane wadia przetargowe przekazane na rachunek bieżący, w przypadkach określonych w art. 46 ust. 5 prawa zamówień publicznych (Ma 139)

3. Zwrot niewykorzystanych środków z sum na zlecenie (Ma 139)

4. Koszty bankowe dotyczące innych rachunków bankowych (Ma139)

5. Błędy w wyciągach bankowych i ich korekty zmniejszające stan środków na rachunkach bankowych jednostek budżetowych(Ma 130, 135, 139)

6. Pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i odsetki od tych pożyczek potrącone w listach płac przekazane na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

a) z rachunku budżetu (Ma 130)

6. Przekazane zgodnie z przeznaczeniem pozostałe potrącenia z list płac

a) z rachunku budżetu (Ma 130)

7. Należności od innych podmiotów i osób fizycznych z tytułu poniesionych w ich imieniu wydatków (Ma 101, 130,135)

9. Ujawnione niedobory i szkody:

a) gotówki (Ma 101)

b) materiałów (Ma 310)

c) środków trwałych (wartość nieumorzona) (Ma 011,013)

10. Roszczenia sporne z tytułu należności od pracowników (Ma 231, 234)

11. Roszczenia sporne z tytułu rozliczeń z kontrahentami (Ma 201, 221)

12. Należności z tytułu odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela (Ma 760, 770)

13. Środki na inwestycje przekazane na rachunek inwestora zastępczego lub innego podmiotu realizującego inwestycję wspólną

a) z rachunku budżetu( Ma 130)

14. Przekazanie innym podmiotom efektów inwestycyjnych zrealizowanych

z otrzymanych sum na zlecenie(Ma 011, 02)

15. Należności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z tytułu naliczonych, lecz nieprzekazanych odpisów(Ma 851)

16. Przekazanie środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z tytułu naliczonych, lecz nieprzekazanych w terminie odpisów (Ma130).

17. Przekazane dochody Skarbu Państwa i udziały do innych jst (Ma 139)

**Typowe zapisy strony Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” i konto przeciwstawne**

1. Wpłata na rachunek bankowy wadiów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów( Wn139)

2. Wpływ sum na zlecenie (Wn139)

3. Oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych i sum na zlecenie (Wn 139)

4. Błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków(Wn 130,135, 139)

5. Wpłaty należności (Wn101, 130, 139)

6. Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych w listach płac z innych tytułów niż zaliczki na

 podatek dochodowy od osób fizycznych i składki ZUS obciążające pracownika (w tym

 również spłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych) (Wn 231)

7. Zobowiązania wobec zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z tytułu odpisów

 naliczonych w ciężar kosztów, lecz nieprzekazanych na rachunek środków tego funduszu

 (Wn 405)

8. Wpływ środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych po terminie

 płatności ( Wn 135)

9. Zobowiązania z różnych tytułów przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek

 (Wn 800)

10. Wpływ dochodów Skarbu Państwa i udziały do innych jst (Wn 139).

**Konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia”**

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

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

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

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

**Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności, których spłata zostanie przez jednostkę uznana za wątpliwą. Utworzenie odpisów aktualizujących należności (wątpliwe) z tytułu przypisanych odsetek i zapis na stronie Ma konta 290 ma miejsce tylko wówczas, jeśli spłata tych należności zostanie uznana za mało prawdopodobną (wątpliwą). Będzie to zapis wtórny do wcześniejszego ujęcia tych odsetek na stronie Ma konta 720 oraz odpowiedniego konta należności, z reguły 221.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Odpisy aktualizujące należności są księgowane na stronie Ma konta 290, w korespondencji

z kontem 761 jako pozostałe koszty operacyjne a zmniejszenie tych odpisów jako pozostałe przychody operacyjne na koncie 760.

**Zespół 3 – Materiały i towary**

Konta zespołu 3 „Materiały i towary służą do ewidencji zapasów i materiałów ( konto 310) i rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług (konto 300).

**Konto 300 „Rozliczenie zakupu”**

Konto służy do ewidencji rozliczenia materiałów, towarów, robót i usług oraz wartości dostaw niefakturowanych dotyczących inwestycji celu ujęcia wszystkich poniesionych nakładów na budowę środka trwałego.

Na stronie Wn konta 300 ujmuje się:

- wpływ faktury od dostawców w innym miesiącu niż protokół odbioru np. inspektor

 nadzoru (Ma 201)

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się:

- PK wartość faktury, która wpłynęła później niż protokół końcowy odbioru robót pod datą

 protokołu końcowego (Wn 080) ,

- PK wartość wynikająca z zawartych umów pod datą protokołu końcowego (Wn 080) .

**Konto 310 „Materiały”**

Konto 310 służy do ewidencji zakupionego opału: koksu, miału i węgla.

Rozchód dokonuje się na koniec roku kalendarzowego.

Na stronie Wn konta 310 ewidencjonuje się zwiększenie wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma jego zmniejszenia. Konto 310 może wykazywać saldo strony Wn oznaczające stan zapasów materiałów.

Zakup paliwa nie ujmuje się na koncie 310 lecz bezpośrednio w koszty kierując się zasadą istotności, że w każdym miesiącu są takie same ilości, ponieważ samochody tankowane są do pełnego zbiornika.

**Zespół 4 –„ Koszty według rodzajów „**

Na stronie „Wn” kont zespołu „4” księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty związane z działalnością operacyjną.

Zmniejszenia kosztów ujmuje się zapisem czerwonym (ujemnym).

*Na stronie „Ma”* księguje się na koniec roku przeniesienie salda kosztów na konto 860.

Ewidencję analityczną do kont zespołu „4” prowadzi się według podziałek obowiązującej klasyfikacji budżetowej.

Konta zespołu „4” w ciągu roku wykazują saldo „Wn”, które wyraża poniesione od początku roku koszty. Na końcu roku obrotowego salda tych kont przenosi się na konto 860 „Wynik finansowy*”.*

*W urzędzie w zespole „4” przyjęto następujące konta:*

*400 – Amortyzacja*

*401 – Zużycie materiałów i energii*

*402 – Usługi obce*

*403 – Podatki i opłaty*

*404 – Wynagrodzenia*

*405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia*

*409 – Pozostałe koszty rodzajowe*

*410- Inne świadczenia finansowane z budżetu*

*411- Inne obciążenia*

W analityce do w/w kont ewidencjonuje się koszty według klasyfikacji budżetowej.

Konto 400 – „Amortyzacja” – służy do ewidencji odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii” – służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej.

Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na konto 860.

Do kosztów ewidencjonowanych na w/w koncie zalicza się koszty ujęte między innymi w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

 419?,*421?, 422?, 423?, 424?, 425?, 426?*

Konto 402 – „Usługi obce” – służy do ewidencji kosztów usług obcych świadczonych na rzecz działalności podstawowej. Do kosztów ewidencjonowanych na w/w koncie zalicza się koszty ujęte między innymi w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

 *427?, 428?, 430?, 433?, 434?, 435?, 436?, 437?, 438?, 439?, 440?.*

Konto 403 – „Podatki i opłaty” – służy do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym w szczególności:

- opłata notarialna,

- opłata skarbowa,

- opłata administracyjna.

- opłata za korzystanie ze środowiska,

- opłata za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej

- opłata za zajęcie pasa drogowego

Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na wynik finansowy.

Do kosztów ewidencjonowanych na w/w koncie zalicza się koszty ujęte między innymi w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

*443?,450?, 451?, 452?,453?, 454?, 461?*

*Konto 404 – „Wynagrodzenia”* - służy do ewidencji kosztów wynagrodzeń osób zatrudnionych w działalności podstawowej jednostki z tytułu umów o pracę (pracownicy), umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej z osobami fizycznymi.

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

Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na wynik finansowy.

Do kosztów ewidencjonowanych na w/w koncie zalicza się koszty ujęte między innymi w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

 *401?, 404?, 410?, 417?.*

**Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” -** służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń

społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych

na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

*Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na wynik finansowy.*

Do kosztów ewidencjonowanych na w/w koncie zalicza się koszty ujęte między innymi w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

*302?, 411?, 412?, 413?, 414?, 444?, 470?*

*Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”* – służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 - 405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie prywatnych samochodów do celów służbowych, koszty podróży służbowych , koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczone do kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów i ich zmniejszenia (zapisem czerwonym,) a na stronie Ma na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Do kosztów ewidencjonowanych na w/w koncie zalicza się koszty ujęte między innymi w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

***303?, 441?, 443?.***

**Konto 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”**

Do kosztów ewidencjonowanych na w/w koncie zalicza się koszty ujęte między innymi w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

***311?, 324?, 326?***

**Konto 411 – „Inne obciążenia”**

Do kosztów ewidencjonowanych na w/w koncie zalicza się koszty ujęte między innymi w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

***285?,* 291?, 295?, 459?, 460?.**

***Zespół 6 –„Produkty”***

**Konto 640- „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”**

Konto służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów(rozliczenia międzyokresowe czynne) dotyczące otrzymanych decyzji administracyjnych takich jak między innymi: za zajęci pasa drogowego, opłata za wyłączenie gruntów rolnych z produkcji rolnej.

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty otrzymanej decyzji wieloletniej, a dotyczące przyszłych okresów.

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się zaliczenie kosztów na bieżący rok.

Ewidencja szczegółowa (jst oraz poszczególne tytuły) umożliwia ustalenie kosztów przyszłych okresów.

Na koniec roku konto 640 może wykazywać saldo Wn.

***Zespół 7 –„ Przychody, dochody i koszty”***

Na kosztach zespołu 7 ewidencjonuje się:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych,

- dochody z mienia,

- pozostałe przychody i koszty operacyjne.

-dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

Zmniejszenia przychodów, dochodów i kosztów ujmuje się zapisem czerwonym (ujemnym).

**Konto 700 - „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”**

Konto 700 służy do ewidencji sprzedaży produktów własnej działalności na rzecz obcych jednostek oraz działalności finansowo wyodrębnionej własnej jednostki oraz kosztu ich wytworzenia.

**Typowe zapisy strony Wn konta 700**

1.Zwroty ze sprzedaży i korekty błędów w wystawionych fakturach i rachunkach zmniejszające przychody- konto przeciwstawne 201,221

2.Przeniesienie w końcu roku przychodów- konto przeciwstawne 860

**Typowe zapisy strony Ma konta 700**

1. Naliczenie należności za usługi - konto przeciwstawne 201, 221,240

Ewidencja szczegółowa do konta 700 prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku na koncie 700nie występuje saldo.

**Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”**

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, a w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu należne na podstawie odrębnych ustaw bądź umów.

Na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

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

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa prowadzona jest według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy W końcu roku obrotowego przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860 (Wn konta 720). Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 720 służy do ewidencji podstawowych dochodów budżetowych. Naliczone odsetki od przeterminowanych należności z tytułu dochodów budżetowych są ewidencjonowane jako przychody z działalności podstawowej ( a nie z operacji finansowych) i odnoszone na konto 720.

Na koncie tym księgujemy kwartalnie również przychody z tytułu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach innych samorządowych jednostek budżetowych ze sprawozdania z organu, w korespondencji ze stroną Wn konta 800

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

**i konto przeciwstawne**

1. Przypis nadpłat z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd jednostki samorządu terytorialnego oraz Urzędy Skarbowe (Ma 221)

2. Przeksięgowanie na koniec roku przychodów z tytułu dochodów

budżetowych na wynik finansowy (Ma 860)

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

**i konto przeciwstawne**

1. Przypis zaległości z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd jednostki samorządu terytorialnego oraz Urzędy Skarbowe (Wn 221)

2. Dochody urzędu wpłacone na rachunek bieżący (Wn 130)

3. Przychody z tytułu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego

nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych ujmowane kwartalnie (Wn 800)

4. Przeniesienie na początku roku należności krótkoterminowych z długoterminowych (wcześniej przypisanych jako krótkoterminowe pod data 31 grudnia) (Wn 840).

**Konto 750 „Przychody finansowe”**

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek ,dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do konta 750 wg klasyfikacji budżetowej . W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

**Konto 751 „Koszty finansowe”**

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące należności z tytułu operacji finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

**Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”**

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;

2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i środków trwałych w budowie;

3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe;

4) zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów budżetowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

**Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”**

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;

2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.

3) odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych oraz ich zwiększenia.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 , w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

**Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”**

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

**Konto 800 „Fundusz jednostki”**

 Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz ich zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu jednostki, a na

stronie Ma jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

**Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:**

– przeksięgowanie z konta 860 straty bilansowej roku ubiegłego – pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego

– przeksięgowanie pod datą kwartalnego sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,

- przychody z tytułu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych ujmowane kwartalnie (Ma 720)

– przeksięgowanie pod datą ostatniego dnia roku obrotowego salda konta 810, będącego sumą rozliczonych dotacji przekazanych z rachunku budżetu,

– przeksięgowanie w końcu roku obrotowego, środków budżetowych wykorzystanych

na inwestycje z konta 810;

– wartość nieumorzoną sprzedanych, zlikwidowanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych,

– wartość ewidencyjną sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji (środków trwałych w budowie, a także inwestycji bez efektów gospodarczych),

– zmniejszenie dotychczasowej wartości bilansowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości.

**Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:**

– przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku

bilansowego roku ubiegłego z konta 860,

– przeksięgowanie pod datą kwartalnego sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,

– równowartość środków wydatkowanych na opłacenie kosztów zadań inwestycyjnych,

w korespondencji z kontem 810,

– wartość nieodpłatnie otrzymanych podstawowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji,

- zwiększenie dotychczasowej wartości bilansowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości,

 „Rozporządzenie” wprowadza konieczność stosowania zapisów równoległych w przypadku dokonania operacji budżetowych polegających na wypłatach środków związanych z wydatkami inwestycyjnymi. Każdej operacji dokonanej z rachunku bieżącego urzędu lub rachunku budżetu musi towarzyszyć zapis równoległy Wn 810, Ma 800. Na koniec roku równowartość środków wykorzystanych na wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych jest przeksięgowywana z konta 810 na zmniejszenie funduszu jednostki. Środki wydatkowane na inwestycje stanowią w samorządowych jednostkach budżetowych czynnik zwiększający fundusz jednostki i w takim samym stopniu czynnik zmniejszający ten fundusz.

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 800 „Fundusz jednostki” i konto przeciwstawne**

1. Przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej rok ubiegłego(Ma 860)

2. Przeksięgowanie kwartalne zrealizowanych dochodów budżetowych (Ma 222)

3. Przeksięgowanie na koniec roku równowartości przekazanych i rozliczonych w danym roku budżetowym dotacji ( Ma 810)

4. Przeksięgowanie na koniec roku równowartości środków wydatkowanych na inwestycje jednostek budżetowych(Ma 810)

5. Wartość nieumorzona zlikwidowanych, sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych środków trwałych (Ma 011)

6. Wyksięgowanie kosztów sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych inwestycji (środków trwałych w budowie)(Ma 080)

7. Zmniejszenie wartości bilansowej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości (Ma 011)

8. Pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek w postaci:

a) zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług (Ma 201)

b) zobowiązań wobec budżetów(Ma 225)

c) zobowiązań wobec ZUS (Ma 229)

d) zobowiązań z tytułu wynagrodzeń (Ma 231)

e) zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami (Ma 240)

f) pozostałych zobowiązań (Ma 240)

9. Kwartalne przeksięgowanie na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej w budżecie do konta 901 przychodów z tytułu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych (Ma 720 )

10. Koszty inwestycji bez efektu gospodarczego, odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej lub zaniechanej ( Ma 080)

**Typowe zapisy strony Ma konta 800 „Fundusz jednostki” i konto przeciwstawne**

1. Przeksięgowanie w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego urzędu zysku bilansowego roku ubiegłego (Wn 860)

2. Przeksięgowanie kwartalne na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-28S zrealizowanych wydatków objętych planem finansowym (Wn223)

3.Równowartość środków budżetowych wydatkowanych na finansowanie inwestycji (Wn 810)

4. Wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, inwestycji oraz wartości niematerialnych i prawnych (w tym także zwróconych przez inne jednostki organizacyjne)

(Wn 011, 020, 080)

5. Zwiększenie dotychczasowej wartości bilansowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości(Wn 011)

6. Aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostekw postaci:

a) środków trwałych według wartości netto (wartość nieumorzona)(Wn 011)

b) wartości niematerialnych i prawnych według wartości netto

(wartość nieumorzona) (Wn 020)

c) inwestycji (środków trwałych w budowie)(Wn 080)

d) należności z tytułu dochodów budżetowych (Wn 221)

e) należności od budżetów (Wn 225)

f) należności od ZUS (Wn 229)

g) należności z tytułu wynagrodzeń(Wn 231)

h) należności z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami (Wn 234)

i) pozostałych należności (Wn 240)

j) materiałów(Wn 310)

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

Konto 810 w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego służy do ewidencji dotacji objętych planem finansowym wydatków urzędu, a w szczególności:

1) dotacji przekazywanych zakładom budżetowym na podstawie przepisów

art. 15 ust. 3–6 ustawy o finansach publicznych, w formie:

– dotacji podmiotowych w zakresie określonym w odrębnych ustawach,

– dotacji przedmiotowych będących dopłatami do określonych rodzajów wyrobów lub usług, kalkulowanych według stawek jednostkowych ustalanych przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego

– dotacji celowych na zadania bieżące finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3,

– dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji,

– na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe nowo utworzonym zakładom budżetowym,

2) dotacji celowych przekazywanych innym jednostkom samorządu terytorialnego na podstawie zawartych umów,

3) dotacji celowych na cele publiczne związane z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego, przekazywanych podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych i niedziałających w celu osiągnięcia zysków, na podstawie umów,

4) dotacji przedmiotowych przekazywanych innym podmiotom niż samorządowe

zakłady budżetowe, o ile odrębne ustawy tak stanowią.

Na koncie 810 ujmuje się także równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji.

 **Na stronie Wn konta 810 ujmuje się :**

1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;

2) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego,

salda konta 810 na konto 800. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

**Typowe zapisy strony Wn konta 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” i konto przeciwstawne**

1. Rozliczone dotacje przekazane z rachunku budżetu dla:

a) zakładów budżetowych ( Ma 224)

b) innych jednostek samorządu terytorialnego(Ma 224)

c)podmiotów spoza sektora finansów publicznych, którym zlecono wykonanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego(Ma 224)

2. Równowartość dokonanych wydatków inwestycyjnych objętych planem finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego (Ma 800)

**Typowe zapisy strony Ma konta 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” i konto przeciwstawne**

1.Przeksięgowanie w końcu roku rozliczonej sumy dotacji przekazanych w ciągu roku i równowartości środków budżetowych wydatkowanych na finansowanie inwestycji objętych planem finansowym (Wn 800).

**Konto 840 -** **"Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"**

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

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;

2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 840 "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów" i konto przeciwstawne**

1. Zmniejszenie na początku roku w wysokości rat należnych na dany rok i zarachowanie ich do dochodów budżetowych (Ma 720).

**Typowe zapisy strony Ma konta 840 "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów" i konto przeciwstawne**

1. Ujęcie należności długoterminowych (Wn 226).

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

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego

funduszu świadczeń socjalnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 według rodzajów działalności socjalnej (mieszkaniowa i socjalna).

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

**Typowe zapisy strony Wn konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” i konto przeciwstawne**

1. Przelew środków dla innych jednostek na realizację wspólnych działań finansowanych w ramach działalności socjalnej (Ma 135)

2. Koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną:

a) opłacone (Ma 101, 135)

b) ujęte jako zobowiązania Konta zespołu 2

3. Dopłaty do wypoczynku organizowanego przez pracowników we własnym zakresie

(Ma 101, 135, 234)

4. Zmniejszenie funduszu z tytułu umorzenia pożyczek udzielonych i innych należności funduszu (Ma 234)

5. Przedawnione lub odpisane należności (Ma 201, 234, 240)

6. Odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (Ma 290)

**Typowe zapisy strony Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” i konto przeciwstawne**

1. Naliczone i przekazane na wyodrębniony rachunek odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Wn 135)

2. Naliczone w ciężar kosztów, ale nieprzekazane w obowiązującym terminie odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Wn 240)

3. Odpłatność pracowników za świadczenia socjalne (Wn 234)

4. Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku funduszu świadczeń socjalnych (Wn135)

5. Naliczone oprocentowanie od udzielonych pożyczek (Wn 234)

6. Należności z tytułu pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu

świadczeń socjalnych przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek (Wn 234)

7. Zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie dotyczących należności z tytułu pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (Wn 290)

**Konto 860 „Wynik finansowy”**

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403,404, 405 ,409, 410, 411,

2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;

3) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771;

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

1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu7;

2) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

**Typowe zapisy strony Wn konta 860 „Wynik finansowy” i konto przeciwstawne**

1. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego:

a) poniesionych kosztów ujętych na kontach (Ma 400–405 i 409 -411)

c) kosztów operacji finansowych (Ma 751)

d) pozostałych kosztów operacyjnych ( Ma 761)

e) strat nadzwyczajnych (Ma 761)

**Typowe zapisy strony Ma konta 860 „Wynik finansowy” i konto przeciwstawne**

1. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego :

a) podstawowych przychodów z tytułu dochodów budżetowych (Wn 720)

d) przychodów finansowych (Wn 750)

e) pozostałych przychodów operacyjnych (Wn 760)

f) zysków nadzwyczajnych (Wn 770)

2. Przeksięgowanie w następnym roku pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty netto za rok poprzedni (Wn 800)

1. **Opis kont pozabilansowych**

***Konto 976 - "Wzajemne rozliczenia między jednostkami"***:

Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności:

- wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,

- wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonanych między jednostkami.

**Typowe zapisy strony Wn konta 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami:**

1. Należności przysługujące od jednostek, których sprawozdania finansowe

 wchodzą w skład łącznego sprawozdania finansowego.

1. Koszty pochodzące z zakupu usług od jednostek, których sprawozdania

 finansowe wchodzą w skład łącznego sprawozdania finansowego.

1. Zapłata zobowiązań przez jednostkę na rzecz innej jednostki, której

sprawozdania finansowe wchodzą w skład łącznego sprawozdania finansowego.

1. Nieodpłatne przekazane środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne do innych jednostek, których sprawozdania finansowe wchodzą w skład łącznego sprawozdania finansowego.

**Typowe zapisy strony Ma konta 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami:**

1. Zobowiązania na rzecz jednostek, których sprawozdania finansowe wchodzą w skład łącznego sprawozdania finansowego.
2. Przychody pochodzące ze sprzedaży usług, opłat od jednostek, których sprawozdania finansowe wchodzą w skład łącznego sprawozdania finansowego (np. podatek od środków transportowych).
3. Zapłata należności przez jednostkę, na rzecz innej jednostki, których sprawozdania finansowe wchodzą w skład łącznego sprawozdania finansowego.
4. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne od innych jednostek, których sprawozdania finansowe wchodzą w skład łącznego sprawozdania finansowego.

***Konto 979 – „Plan finansowy dochodów budżetowych”*** – służy do ewidencji planu finansowego dochodów urzędu oraz jego zmian.

Na stronie Ma konta 979 ujmuje się planowane dochody urzędu oraz jego zmiany.

Saldo Ma konta 979 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów urzędu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 979

***Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”*** – służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

***Na stronie Wn konta 980*** ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

***Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:***

1. równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
2. wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

**Konto 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”**

  Na pozabilansowym koncie 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów:

  1)   na stronie Wn konta 991 księguje się:

 a)  przypisy w wysokości należności do pobrania,

 b)  odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej;

  2)   na stronie Ma konta 991 księguje się:

 a)  wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu,

 b)  wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu,

 c)  odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych.

 Na koncie 991 księgowań dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

***Konto 994 - "Koszty niepieniężne wkładu własnego"-***  służy do ewidencji wkładów własnych niepieniężnych projektów.

Na stronie Wn konta ujmuje się wkład własny niepieniężny z podziałem na każdy projekt i zadania. Na koniec roku przeksięgowuje się na stronę Ma konta . Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

***Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”* –** służy do ewidencji zaangażowania wydatków roku budżetowego.

***Na koncie 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków budżetowych*** ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego, czyli kwoty wynikające
z podpisanych przez dysponenta budżetu umów angażujących środki przewidziane planem finansowym wydatków.

***Na stronie Ma ujmuje się*** zaangażowanie wydatków planu finansowego roku bieżącego, czyli wartość umów, decyzji, podjętych zobowiązań (w tym niespłaconych zobowiązań z lat ubiegłych) związanych z funkcjonowaniem jednostki budżetowej i wypełnianiem przez nią określonych zadań statutowych oraz innych postanowień, których wykonanie pociągnie za sobą konieczność dokonania wydatków budżetowych w danym roku.

Do konta 998 prowadzi się ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

***Na koniec roku konto nie może wykazywać salda, natomiast w trakcie roku saldo Ma konta powinno wskazywać wartość zaangażowania, które należy wykazać w sprawozdaniu Rb-28 w kolumnie „Zaangażowanie”.***

***Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”* –** służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych lat następnych. Na początku kolejnego roku budżetowego

***Na stronie Wn konta 999 wyksięgowana zostanie*** ***w korespondencji z kontem 998*** równowartość wydatków budżetowych zaangażowanych w latach poprzednich,
a obciążających plan finansowy danego roku bieżącego jednostki.

***Na stronie Ma konta ujmuje się*** zaangażowanie lat przyszłych, ustalone na początku roku oraz zaangażowanie lat przyszłych. Po obu stronach konta także należy ujmować korekty wartości zaangażowania.

Podobnie jak dla konta 998, konto 999 posiada ewidencję analityczną odpowiadającą podziałkom klasyfikacji budżetowej.

***Na koncie 999 księguje się m.in***.:

* ubezpieczenie społeczne,
* dodatkowe wynagrodzenie roczne za dany rok budżetowy
* wieloletnie umowy inwestycyjne, itp.