

Zakładowy Plan Kont Gminy i Miasta Bogatynia

§ 1

Zakładowym planem kont obejmuje się całą działalność gospodarczą.

§ 2

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

1. Konta bilansowe

133 „Rachunek budżetu”

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

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

Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu gminy, w tym również wpłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo Ma konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przekazanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 „Rachunek budżetu” ujmuje się również lokaty dokonane ze środków na rachunku budżetu oraz środki na niewygasające wydatki.

Na koniec roku budżetowego konto może wykazywać dwa salda oznaczające:

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

134 – „Kredyty bankowe”

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

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

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

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

137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”

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

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, a **na stronie Ma** wypłaty środków.

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

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

138 – „Rachunki środków na prefinansowanie”

Konto 138 „Rachunki środków na prefinansowanie” służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych na potrzeby operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na koncie 138 ujmuje się operacje dotyczące w szczególności:

- 1) wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa;
- 2) wykorzystania pożyczek;
- 3) zwrotu pożyczek.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 138 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę.

Na stronie Ma konta 138 ujmuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie.

139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 „Inne rachunki bankowe” służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych np. z tytułu zabezpieczenia wykonania umów. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 „Inne rachunki bankowe” powinna zapewnić podział wydzielonych środków na ich rodzaje.

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

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

140 – „Inne środki pieniężne”

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

Na koncie 140 „Inne środki pieniężne” księguje się:

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

Środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się na bieżąco .

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

222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

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

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

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

223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223– „Rozliczenie wydatków budżetowych” służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się środki przelane z rachunku bieżącego budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek oraz wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań budżetowych (Wn konto 904).

Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

224 – „Rozrachunki budżetu”

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

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

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

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

227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

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

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

Na koniec okresu konto 227 „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

może posiadać dwa salda:

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

228- „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

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

Ewidencję szczegółową do konta 228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych” prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu

przelanych na rachunki środków na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

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

240- „Pozostałe rozrachunki”

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

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

Konto 240 może wykazywać dwa salda:

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

250- „Należności finansowe”

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

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

Konto 250 może posiadać dwa salda:

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

257- „Należności z tytułu prefinansowania”

Konto 257 - „Należności z tytułu prefinansowania” służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 257 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności w ramach prefinansowania, a na stronie Ma – ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 257 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 257 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza należności z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania, a saldo Ma – stan nadpłat w należnościach z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania.

260- „Zobowiązania finansowe”

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

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

Na koniec okresu konto 260 może wykazywać dwa salda:

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

268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

Konto 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania, a **na stronie Ma** ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania, a saldo Ma - stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

290 – „Odpisy aktualizujące należności”

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

Na stronie Wn konta ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności. Podstawą zapisu jest dokument, z którego wynika informacja o ustaniu przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności.

Na stronie Ma ujmuje się wartość dokonanych odpisów aktualizujących należności. Podstawą zapisu operacji na koncie jest wniosek upoważnionego pracownika zatwierdzony zgodnie z obowiązującymi procedurami. Wniosek sporządza się niezwłocznie po otrzymaniu informacji o prawdopodobieństwie nieściągalności należności, nie później niż na dzień bilansowy.

Na koniec okresu konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Saldo na dzień bilansowy podlega inwentaryzacji w drodze weryfikacji zapisów na koncie z dowodami.

Do konta syntetycznego 290 „Odpisy aktualizujące należności” tworzy się konta pomocnicze według tytułów należności z podziałem na kontrahentów.

901 – „Dochody budżetu”

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

- na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
- na podstawie sprawozdań urzędów skarbowych, w korespondencji z kontem 224
- inne zrealizowane dochody budżetowe, np. subwencje i dotacje ,w korespondencji z kontem 133
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224
- własne w korespondencji z kontem 133.
- przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe (Wn konto 904).

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta przenosi się na konto 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”.

902 – „Wydatki budżetu”

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

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

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziału klasyfikacji budżetowej.

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

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

903 – „Niewykonane wydatki”

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

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

904 – „Niewygasające wydatki”

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

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225
 - 2) przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960
 - 3) przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.
- Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość planu zatwierdzonych niewygasających wydatków. Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

907 – „Dochody z funduszy pomocowych”

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

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

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

908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

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

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

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

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

909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe” służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

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

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

960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

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

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

961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Konto 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu” służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu (za dany rok), czyli deficytu lub nadwyżki. W ewidencji szczegółowej do konta 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu” wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości. Na koniec roku konto 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu” może wykazywać saldo Wn lub Ma:

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

962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

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

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

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

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

967– „Fundusze pomocowe”

Konto 967 – „Fundusze pomocowe” służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych. Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.

Konto 967 może wykazywać saldo Wn lub Ma oznaczające stan funduszy pomocowych.

968– „Prywatyzacja”

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

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

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

1. Konta pozabilansowe

291 – „Należności warunkowe”

Konto 291 – „Należności warunkowe” służy do ewidencji pozabilansowej wszelkich należności warunkowych jednostki samorządu terytorialnego od kontrahentów krajowych i zagranicznych.

Na stronie Wn konta 291 ujmuje się:

- zabezpieczenie pożyczki udzielonej przez jednostkę samorządu terytorialnego poprzez poręczenie wekslowe.

Na stronie Ma konta 291 ujmuje się:

- wykسیęgowanie należności warunkowych po całkowitej spłacie pożyczki.

292 – „Zobowiązania warunkowe”

Konto 292 – „Zobowiązania warunkowe” służy do ewidencji pozabilansowej wszelkich zobowiązań warunkowych jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do kontrahentów krajowych i zagranicznych.

Na stronie Ma konta ujmuje się:

- zabezpieczenie kredytu/pożyczki zaciągniętego przez j.s.t. wekslem wystawionym przez j.s.t.

- założenie zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy projektu finansowanego środkami z Unii Europejskiej

- poręczenie wekslowe udzielone przez j.s.t. w związku z kredytem zaciągniętym przez jednostki organizacyjne podległe Radzie Gminy lub inne podmioty.

Na stronie Wn konta 292 ujmuje się:

- wykسیęgowanie zobowiązania warunkowego po dokonaniu spłaty lub wygaśnięciu zobowiązania.

Ewidencja szczegółowa do konta 292 powinna umożliwiać ustalenie zobowiązań warunkowych w stosunku do każdego kontrahenta, według rodzajów transakcji.

991 - „Planowane dochody budżetowe”

Konto 991 - „Planowane dochody budżetowe” służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

992 - "Planowane wydatki budżetu"

Konto 992 - "Planowane wydatki budżetu" służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian. Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

993 - "Rozliczenia z innymi budżetami"

Konto 993 - „Rozliczenia z innymi budżetami” służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 - stan zobowiązań.

§ 3

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

Zespół „0” - Majątek trwały

011 „Środki trwałe”

Konto 011 „Środki trwałe” przeznaczony jest do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki.

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

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

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

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

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

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków o wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku aktualizacji wyceny lub inwestycji ulepszących.

013 – „Pozostałe środki trwałe”

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

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

Przychód pozostałych środków trwałych w używaniu:

- bezpośrednio z zakupu według ceny nabycia (Ma konto 072),
- z inwestycji (Ma konto 800),
- nieodpłatne otrzymanie używanych środków (Ma konto 072),
- ujawnione nadwyżki (Ma konto 240).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

Wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek zużycia, likwidacji lub zniszczenia, sprzedaży, ujawnionego niedoboru szkód oraz nieodpłatnego przekazania (Wn konto 072).

Dowód księgowy PT – łącznie z decyzją kierownika jednostki.

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

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

014 – „Zbiory biblioteczne”

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

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 072.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych;
- 2) nadwyżki zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Ma konta 014 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania;
- 2) niedobory zbiorów bibliotecznych.

Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 014 powinna umożliwić ustalenie:

stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z dalszym podziałem określonym w odrębnych przepisach. oraz rozliczenie osób odpowiedzialnych za stan zbiorów bibliotecznych.

Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.

015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”

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

020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych (do których zalicza się w szczególności licencje na programy komputerowe oraz autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne).

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 koncie 071 i 072.

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

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

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

- 1) akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych
- 2) akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż 1 rok.
 - wartość nominalna udziałów lub akcji lub akcji objętych za środki płatnicze – konto przeciwstawne 130, 240
 - wkłady niepieniężne – konto 800
 - wkłady niepieniężne w postaci mienia ze zlikwidowanych jednostek – wartość ujmowana na koncie 015
- 3) innych długotrwałych aktywów finansowych

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

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

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

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

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się wg zasad podanych w objaśnieniach do kont 011 i 020.

Na stronie Wn konta 071 księguje się :

- wszelkie zmniejszenia wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Ma konto 800) oraz w wyniku przekazania środków trwałych w zamian za akcje lub udziały w spółkach komunalnych (Ma konto 011)

Na stronie Ma konta 071 księguje się :

- okresowo naliczone umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 401)

- dotychczasowe umorzenie środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie (Wn 800)

- urzędowe zwiększenia umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej (konto przeciwstawne 800)

Saldo Ma konta 071 wyraża stan umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

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

Na stronie Wn konta 072 księguje się :

- umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie (Ma konto 013, 014, 020)
- umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowiących niedobór lub szkodę (Ma konto 240)

Na stronie Ma konta 072 księguje się:

- odpisy umorzeniowe, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążających odpowiednie koszty dotyczące nadwyżek oraz nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 400)
- umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnych.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe – w tym z tytułu obniżenia kapitału zakładowego w związku z pokryciem strat w spółkach komunalnych w korespondencji z kontem 750.

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

080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”

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

Na stronie Wn konta 080 księguje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów lub wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej.
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja, modernizacja) które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego (Ma konto 101, 130, 201)
- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi Ma konto 800).

Ma stronie Ma konta 080 księguje się wartości uzyskanych efektów inwestycyjnych

a w szczególności:

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

Wycena wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych uzyskanych z inwestycji środków trwałych – powiększonych o niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 – „Kasa”

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

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się w szczególności:

- podjęcie gotówki z rachunku bankowego jednostki (Ma konto 130, 132, 135, 137, 139)
- wpływ środków pieniężnych w drodze (Ma konto 140)
- wpływy sum depozytowych w tym wadliów przetargowych, kaucji gwarancyjnych (Ma konto 240)
- nadwyżka środków pieniężnych w kasie (Ma konto 240)

Na stronie Ma konta 101 ujmuje się w szczególności:

- wypłatę wynagrodzeń (Wn konto 231),
- wypłatę zaliczek do rozliczenia (Wn konto 234),
- wypłatę z tytułu wykonywanych robót i usług według umów zlecenia i umów o dzieło (Wn konto 400 zespół „2”)
- wypłaty za zakupione materiały do rozliczenia (Wn konto 300),
- wypłaty za zakupione pozostałe środki trwałe (Wn konto 013)
- wypłaty za zakupione materiały oddane bezpośrednio do zużycia za potwierdzeniem odbioru (Wn konto 400)

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w raportach kasowych, która zapewnia ustalenie wpływów według źródeł przychodów oraz wypłat według ich przeznaczenia, a także umożliwia ustalenie:

- a) stanu gotówki w walucie polskiej z podziałem na rachunki bankowe, z których gotówka została pobrana, lub na które będzie odprowadzona
- b) stanu gotówki w walutach obcych z podziałem na poszczególne waluty obce z jednoczesnym przeliczeniem na złote polskie według obowiązujących kursów dnia wpływu do kasy.

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

130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych (wpływów) objętych planem finansowym jednostki budżetowej.

Na stronie Wn konta 130 księguje się w szczególności:

- wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (Ma konto 221 lub inne właściwe konto)
- wpływ środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia, przeznaczonych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej oraz dla dysponentów niższego stopnia (w korespondencji z kontem 223)
- wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwych obciążeń (Ma konto 240),
- wpływy z tytułu zwrotów wydatków budżetowych poniesionych w bieżącym roku sprawozdawczym z rachunków bankowych jednostek.

Na stronie Ma konta 130 księguje się w szczególności:

- zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności (Wn konto zespołu „1”, „2”, „3”, konto „400”, „760”)
- przekazanie dotacji budżetowych (Wn konto „224”)
- okresowe przelewy dochodów budżetowych na rachunki bieżące budżetu gminy (Wn 222)
- okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponenta budżetowego niższego stopnia (Wn konto 223)

Konto 130 służy również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu. Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów – na stronę Wn konta 800.

Ewidencja analityczna winna zapewnić ustalenie kasowego wykonania wydatków według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz kasowe wykonanie dochodów budżetowych.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta.

Na koniec roku saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowania przelewu:

- środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223
- przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

132 – „Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych”

Konto 132 – „Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych” służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na rachunku bankowym dochodów własnych jednostki budżetowej.

Na stronie Wn konta 132 księguje się w szczególności:

- wpływy na rachunek bankowy środków pobranych tytułem dochodów własnych (Ma konto zespół „2”)

Na stronie Ma konta 132 księguje się w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa do konta 132 powinna zapewnić podział środków według pozycji klasyfikacyjnych planu finansowego każdego tytułu dochodów własnych.

Konto 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych dochodów własnych.

135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

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

Ewidencję analityczną prowadzi się osobno dla każdego funduszu.

Na stronie Wn konta 135 księguje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 135 księguje się w szczególności:

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

- zapłatę zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykonanych na rzecz funduszy celowych (Wn zespół „2”)

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

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Konto 137 „Rachunki środków funduszy pomocowych” służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.

Na koncie 137 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 137 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma - wypłaty środków.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

138 – „Rachunki środków na prefinansowanie”

Konto 138 – „Rachunki środków na prefinansowanie” będące rachunkiem pomocniczym, służy do ewidencji dotacji rozwojowych z budżetu państwa.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 138 między księgowością jednostki a księgowością banku.

139 – „Inne rachunki bankowe”

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

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

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów i dołączonych do nich dowodów), w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.

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

Na stronie Wn konta 139 księguje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 139 księguje się w szczególności:

- pokrycie zobowiązań z sum depozytowych (Wn konto 240)
- przelewy z tytułu zwrotu wadium i kaucji gwarancyjnych (Wn konto 201)
- zwrot środków depozytowych wg kontrahentów.

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

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

140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Konto służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych w postaci papierów wartościowych (akcje, obligacje, bony skarbowe) i innych środków pieniężnych (czeki obce, weksle obce, gwarancje ubezpieczeniowe, o ile są płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy), których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walutach obcych oraz do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- czeki obce (Ma konto 201)
- środki pieniężne w drodze (Ma 101)
- przelewy środków z jednego rachunku bankowego na inny rachunek (Ma konto 130, 132, 135, 137, 138, 139)

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- wpływy środków pieniężnych w drodze (Wn 101, 130, 132, 135, 137, 138, 139).

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

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych oraz sum pieniężnych w drodze.

Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”

201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń zarówno krajowych jak i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, bez względu na źródło ich finansowania, a także związanych z nimi należności z tytułu przychodów finansowych, z wyjątkiem rozrachunków jednostek budżetowych z tytułu należności zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych".

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

Należności fakturowane z tytułu:

- sprzedaży produktów, usług
- w jednostkach będących płatnikiem VAT – VAT należny od dokonanej sprzedaży naliczony w fakturach (Ma konto 225)

- zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług (Ma konto 101, 130, 132, 135, 137, 138, 139),
- odpisanie zobowiązań przedawnionych, umorzonych oraz drobnych (Ma konto 760, 080, 851).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- wpływy z tytułu należności od odbiorców, kaucji gwarancyjnych (Wn konto 101, 130, 132, 135, 139)
- zobowiązania powstałe w związku z zakupem materiałów, dostaw, robót i usług wynikających z otrzymanych faktur i rachunków bez względu na źródło ich finansowania (Wn konto 013, 014, 080, 300, 400, 851, 853)
- zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek i kar umownych (Wn konto 080, 750, 760, 851, 853)
- odpisanie należności (Wn konto 760, 080, 840, 851, 853)
- należności skierowane na drogę postępowania spornego pod datą wniesienia powództwa (Wn konto 240)

Ewidencję analityczną prowadzi się:

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

221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności z hipotekowanych ujmowanych na koncie 226.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- należności z tytułu dochodów budżetowych (konto Ma zespół „7”)
- zwroty nadpłat (Ma konto 101, 130 /dochody).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

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

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

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

W bilansie wykazuje się należności pomniejszone o odpisy aktualizujące te należności, dokonywane na koniec roku, które zostały ujęte na koncie 290.

222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu (konto Ma 130).

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na jednostki budżetowe i tytuły należności budżetowych. Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.

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

223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

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

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

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

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych przelanych przez dysponenta wyższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku.

W okresie przejściowym saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych nie wykorzystanych do końca roku (Wn konto 130)

224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma – wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone (konto Ma 810).

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

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

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

225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- przelewy podatku dochodowego od osób fizycznych (Ma konta 130, 132, 135)

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

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

- VAT należny wynikający z wystawionych faktur i faktur korygujących (konto Wn 101, 130, 201, 221)

- VAT należny z tytułu przekazania rzeczowych składników majątku oraz nieodpłatnych świadczeń i usług (udokumentowany fakturą wewnętrzną) na potrzeby reklamy (Wn konto 470, 851, 853)

Ewidencję analityczną prowadzi się wg tytułów należności lub zobowiązań budżetowych odrębnie dla każdego tytułu rozrachunku z budżetem.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności zhipotekowanych.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności:

- należności z tytułu prywatyzacji (konto Ma 015)

- należności z tytułu dochodów budżetowych przeksięgowanych do zhipotekowanych (konto Ma 221)

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności:

- równowartość mienia zwróconego przez spółki, w korespondencji z kontem 015, lub zlikwidowanego, w korespondencji z kontem 855

- ustanie hipoteki i przeksięgowanie należności do należności z tytułu dochodów budżetowych (konto Wn 221).

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rodzajów należności.

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

227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Konto 227 „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych” służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na odpowiednie rachunki środków funduszy pomocowych lub zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się zrealizowane przez jednostkę dochody dotyczące funduszy pomocowych.

Ewidencje szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych programów pomocowych z tytułu zrealizowanych dochodów.

Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki. Saldo ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu zrealizowanych dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych lub zaliczeniu dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Konto 228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych” służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych lub środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków, z których dokonane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych, a w szczególności z budżetu Unii Europejskiej albo ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się okresowe lub roczne przeksięgowanie wydatków dokonanych, w korespondencji z kontem 800 oraz środki przekazane innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137 lub 138.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się środki otrzymane na pokrycie wydatków dokonywanych przez jednostkę na realizację programu oraz przeznaczonych dla innych jednostek.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń środków poszczególnych funduszy pomocowych.

Konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków z funduszy pomocowych tytułem prefinansowania lub innych na wyodrębnione rachunki jednostki, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

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

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się w szczególności:

- wypłaty świadczeń ZUS (Ma konto 101, 231),
- przelewy składek naliczonych (Ma konto 130, 132, 135, 139)

Na stronie Ma konta 229 księguje się w szczególności:

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

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

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

231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

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

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

Na stronie Wn konta księguje się w szczególności:

- wypłaty wynagrodzeń oraz zasiłków rodzinnych objętych listą płac (Ma konto 101, 130, 132, 135, 139)
- wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego
- wypłatę świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń (Ma konto 101, 130, 132, 135, 139)
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika na mocy ustawowych upoważnień lub zgody pisemnej pracownika (Ma konto 225, 229, 234, 240, 851)

Na stronie Ma konta księguje się w szczególności:

- naliczone w listach płac wynagrodzenie brutto (Wn konto 400, 080, 851, 853)
- naliczone zasiłki rodzinne i inne, które pokrywa ZUS (Wn konto 229)
- przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczące wynagrodzeń (Wn konto 240)

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

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

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

Na stronie Wn konta księguje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki i inne sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę (Ma konto 101, 130, 132, 135, 139)
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych (Ma konto 400, 851, 135, 700, 760)
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoboru i szkód (Ma konto 240)
- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta księguje się w szczególności:

- rozliczone zaliczki i zwroty środków poniesionych i wyłożonych przez pracowników w imieniu jednostki (Wn konto 400, 851, 853, 080, 300)
- wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek i innych należności od pracowników (Wn konto 101, 130, 132, 135, 139)
- należności od pracowników, potrąconych w liście płac (Wn konto 231),
- skierowanie roszczeń do sądu (Wn konto 240)

Ewidencję analityczną prowadzi się według osób z podziałem na tytuły rozrachunków, tak aby umożliwić ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań.

Zaliczki wypłacane pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.

240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków krajowych i zagranicznych nie objętych ewidencją na kontach od 201-234, a w szczególności: pożyczek, lokat, środków przekazywanych w depozyt itp.

Na stronie Wn konta księguje się w szczególności:

- należności wewnątrzzakładowe
- wypłaty sum depozytowych (Ma konto 101, 139)
- ujawnione niedobory i szkody (Ma konto 011, 013, 014, 020, 080, 101, 140)
- kompensata nadwyżek z niedoborami (Ma konto 240)
- wysięgowanie nadwyżek pozornych (Ma konto 011, 013, 014, 020, 101)
- roszczenia z tytułu niedoborów (Ma konto 240)
- roszczenia sporne (Ma konto 201, 231, 234)
- spłata zaciągniętych pożyczek i innych zobowiązań (Ma konto 101, 130, 132, 135)

Na stronie Ma konta księguje się w szczególności:

- otrzymane sumy depozytowe (Wn konto 101, 139)
- ujawnione nadwyżki w kasie (Wn konto 101)
- ujawnione nadwyżki materiałów, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, (Wn konto 011, 013, 014, 080)
- rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku kompensaty z nadwyżkami (Wn konto 240)
- rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku uznania za obciążające straty lub koszty (Wn konto 860, 851, 853, 400, 760)
- niesłuszne uznania oraz mylne obciążenie bankowe (Wn konto 130, 132, 135, 139).

Ewidencja szczegółowa do konta 240 zapewnia :

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

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

257 – „Należności z tytułu prefinansowania”

Konto 257 służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu państwa w ramach prefinansowania zadań, które są finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 257 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności w ramach prefinansowania, a na stronie Ma – ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa do konta 257 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 257 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania, a saldo Ma – stan nadpłat w należnościach z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania.

268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych tytułem pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania, a saldo Ma – stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

290 – „ Odpisy aktualizujące należności”

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

Na stronie Wn konta ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności. Podstawą zapisu jest dokument, z którego wynika informacja o ustaniu przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności.

Na stronie Ma ujmuje się wartość dokonanych odpisów aktualizujących należności. Podstawą zapisu operacji na koncie jest wniosek upoważnionego pracownika zatwierdzony zgodnie z obowiązującymi procedurami. Wniosek sporządza się niezwłocznie po otrzymaniu informacji o prawdopodobieństwie nieściągalności należności, nie później niż na dzień bilansowy.

Na koniec okresu konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Saldo na dzień bilansowy podlega inwentaryzacji w drodze weryfikacji zapisów na koncie z dowodami.

Do konta syntetycznego 290 „Odpisy aktualizujące należności” tworzy się konta pomocnicze według tytułów należności z podziałem na kontrahentów.

Zespół 3 - Materiały i towary

300 - Rozliczenie zakupu

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

- materiałów i towarów w drodze,
- dostaw niefakturowanych.

Na stronie Wn konta 300 ujmuje się :

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

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się :

- wartość przyjętych dostaw i usług,

- naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego dotyczący składników majątku obrotowego zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty albo rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne,
- naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych zwiększający ich wartość.

Konto może być wykorzystywane wyłącznie do wykazywania stanu dostaw w drodze i dostaw niefakturowanych na koniec okresu sprawozdawczego.

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 – „Koszty według rodzajów”

Konto 400 „Koszty według rodzajów” służy do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym wg pozycji planu finansowego i ich rozliczenia w jednostkach i zakładach budżetowych wg klasyfikacji budżetowej. Na kontach zespołu „4” ujmuje się również koszty finansowane z dochodów własnych jednostek budżetowych.

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

- koszty wynagrodzeń (brutto) (Ma konto 231)
- koszty z tytułu składek ZUS i FP płatnych przez pracodawcę (Ma konto 229)
- wartość zakupów materiałów, wyposażenia i towarów nie przechodzących przez magazyn zaliczanych bezpośrednio w koszty tak jak: materiały biurowe, druki, czasopisma i książki, środki czystości (Ma konto 101, 130, 132),
- koszty zakupu energii,
- koszty usług pozostałych (Ma konto 101, 130, 132, Zespół „2”, 300)
- różne opłaty i składki
- koszty remontowe
- naliczone odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Ma konto 851)
- niedobory i szkody uznane za zwiększające koszty (Ma konto 240)

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

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

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów.

401 – „Amortyzacja”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się :

- odpisy amortyzacyjne (Ma konto 071)

Na stronie Ma konta 401 ujmuje się :

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

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.

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

490– „Rozliczenie kosztów”

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

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się :

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

Na stronie Ma konta 490 ujmuje się :

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

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

Zespół 6 - Produkty

640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

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

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się :

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

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się :

- odpisanie kosztów rozliczonych w czasie (Wn konto 490)

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwiać ustalenie:

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

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania

750 – „Przychody i koszty finansowe”

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

Na stronie Wn konta 750 księguje się przede wszystkim:

- odsetki od pożyczek
- odsetki za zwłokę naliczone od niezapłaconych w terminie zobowiązań (Ma konto 201, 221) (z wyjątkiem odsetek związanych z inwestycjami naliczone w trakcie ich realizacji, które księguje się na kontach Wn 080, Ma 130)
- odpisy, zwroty lub inne zmniejszenia należności z tytułu finansowych dochodów budżetowych (występuje w jednostce budżetowej – Ma konto 221),
- **przeniesienie w końcu roku osiągniętych przychodów finansowych (Ma konto 860)**
- wartość naliczonych a niezapłaconych do dnia bilansowego odsetek od należności (Ma konto 290)
- ujemne różnice kursowe

Na stronie Ma księguje się w szczególności::

- odsetki od pożyczek
- odsetki od środków na rachunkach bankowych (Wn konto 130, 131)
- przychody z tytułu dochodów budżetowych – przypis należności (występuje w jednostce budżetowej) (Ma konto 221),
- **kwartalnie dochody budżetowe stanowiące przychód w jednostce budżetowej (ujmowane na kontach dochodów budżetu 901 i 907 – subwencje, dotacje, dochody budżetu z tytułu zadań zleconych i zadań własnych, dochody jednostki samorządu terytorialnego realizowane przez urzędy skarbowe) w korespondencji z kontem Ma 800**
- dodatnie różnice kursowe
- przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych (Wn konto 860)

Ewidencja szczegółowa do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułów 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.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

760 – „Pozostałe przychody i koszty”

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

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

Na stronie Wn konta 760 księguje się w szczególności:

- nie zawiniony niedobór środków obrotowych (Ma konto 240),
- wartość sprzedanych materiałów według ceny ewidencyjnej,
- zapłacone lub naliczone kary, grzywny, itp. (Ma konto 101, 130, 132, 201, 225, 240),
- odpisane przedawnione, umorzone należności, utworzone rezerwy na należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe,
- przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów (konto Ma 860)

Na stronie Ma konta 760 księguje się w szczególności:

- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji i materiałów (Wn konto 101, 130, 132, 201, 240),
- otrzymane odszkodowania, kary, grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe (Wn konto 130, 201, 234, 240),
- rozliczone nadwyżki składników majątku obrotowego (Wn konto 240),
- przypadające na dany rok należności za sprzedane na raty środki trwałe (Wn konto 840),
- odpisane, przedawnione zobowiązania (Wn konto 201, 231, 234, 240),
- przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych (Wn konto 860).

Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie przychodów jak i kosztów w gospodarce pozabudżetowej, natomiast w jednostce budżetowej według klasyfikacji budżetowej tylko w zakresie przychodów.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

W końcu roku saldo konta przenosi się na konto 860.

761 – „Pokrycie amortyzacji”

Konto służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401.

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się :

- przeniesienie salda konta na wynik finansowy.

Na stronie Ma konta 761 ujmuje się :

- równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401 w korespondencji z kontem 800.

W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860.

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 – „Fundusz jednostki”

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

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Ma konto 761),
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych (zmniejszenie wartości początkowej)
- wartość nieumorzona środków trwałych sprzedanych, wycofanych z eksploatacji (Ma konto 011),
- dotychczasowe umorzenie środków trwałych otrzymanych od jednostek i zakładów budżetowych (Ma konto 071),
- przebieganie przez jednostkę budżetową zrealizowanych dochodów budżetowych (według sporządzonego sprawozdania o dochodach) (Ma konto 222)
- **kwartalnie dochody budżetowe stanowiące przychód w jednostce budżetowej (ujmowane na kontach dochodów budżetu 901 i 907 – subwencje, dotacje, dochody budżetu z tytułu zadań zleconych i zadań własnych, dochody jednostki samorządu terytorialnego realizowane przez urzędy skarbowe) w korespondencji z kontem Ma 750,**
- przebieganie ujemnego wyniku finansowego roku ubiegłego (w księgach roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) (Ma konto 860),
- przebieganie dotacji przekazanych przez jednostkę z konta 810
- wykonywanie poniesionych kosztów na zaniechane inwestycje (Ma 080)

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych pod datą sprawozdania finansowego (Wn konto 223)
 - **przeksięgowanie dochodów budżetowych stanowiących przychód w jednostce budżetowej (ujmowane na kontach dochodów budżetu 901 i 907 – subwencje, dotacje, dochody budżetu z tytułu zadań zleconych i zadań własnych, dochody jednostki samorządu terytorialnego realizowane przez urzędy skarbowe) w korespondencji z kontem Wn 860**
 - przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego roku ubiegłego (w księgach roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) (Wn konto 860)
 - otrzymane nieodpłatnie środki trwale, inwestycje (011, 080)
 - różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych (zwiększenie wartości początkowej)
- Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdej formy gospodarki budżetowej oddzielnie tj. jednostki budżetowej, dochodów własnych.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

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

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

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

Na stronie Wn księguje się:

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

Na stronie Ma księguje się:

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

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

820 – „Rozliczenie wyniku finansowego”

Konto służy do ewidencji rozliczenia nadwyżki środków obrotowych w zakładach budżetowych.

Na stronie Wn księguje się:

- wpłacone zaliczki z tytułu planowanej nadwyżki środków obrotowych (Ma 131)
- naliczone w końcu roku zobowiązania wobec budżetu z tytułu nadwyżek środków obrotowych (Ma 225).

Na stronie Ma księguje się:

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

840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

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

Na stronie Wn ujmuje się:

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

Na stronie Ma ujmuje się:

- utworzenie i zwiększenie rezerw,
- powstanie i zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów

Ewidencja szczegółowa powinna zapewniać możliwość ustalenia stanu:

- rezerw oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń,
- rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

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

851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

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

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

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

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

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

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszu oraz wysokości poniesionych kosztów i uzyskanych przychodów funduszu.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu socjalnego.

853 – „Fundusze pozabudżetowe”

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

- wg źródeł przychodów,
- rozchodów wg klasyfikacji budżetowej.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych.

855– „Fundusze mienia zlikwidowanych jednostek”

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

Na stronie Wn ujmuje się:

- zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji

Na stronie Ma ujmuje się:

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

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, które nie zostało jeszcze przekazane spółkom oraz innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby organu założycielskiego, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Konto 860 służy do bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych oraz do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego jednostki.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

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

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- ustalenie wyniku finansowego (Wn konto Zespołu „7”)
- przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły (Wn konto 800)
- pokrycie kosztów amortyzacji (Wn konto 761)

Ewidencję szczegółową zapewnia ustalenie źródeł powstałych strat i zysków nadzwyczajnych.

Saldo konta 860 na koniec roku odzwierciedla 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.

KONTA POZABILANSOWE

291 „Należności warunkowe”

Na stronie Wn konta 291 ujmuje się:

- zabezpieczenie wykonawcy robót w postaci gwarancji bezgotówkowych (wystawione przez firmy ubezpieczające lub banki, weksle własne wykonawcy lub zastaw skarbowy)

Na stronie Ma konta 291 ujmuje się:

- wygaśnięcie zabezpieczenia wykonawcy robót

980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych jednostki.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się:

- plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym
- wartość niezrealizowanych wydatków, które były w planie.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

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

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się:

- plan finansowy niewygasających wydatków

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków obciążających plan wydatków niewygasających
- wartość planu niezrealizowanych wydatków niewygasających.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności podziałek klasyfikacji występujących w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

996 – „Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”

Konto 996 służy do ewidencji prawnego zaangażowania dochodów własnych jednostek budżetowych, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowany dochodami własnymi.

Na koncie 996 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie dochodów własnych.

Na stronie Wn konta 996 ujmuje się:

- równowartość wydatków sfinansowanych dochodami własnymi.

Na stronie Ma konta 996 ujmuje się:

- zaangażowanie dochodów własnych, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie dochodów własnych na cele wskazane w przepisie lub umowie.

Ewidencja szczegółowa do konta 996 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania dochodów własnych z podziałem na lata finansowania i według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego wydatków.

Na koniec roku konto 996 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie dochodów własnych.

998– „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się na koniec roku

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

Na stronie Ma ujmuje się :

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

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

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

999– „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

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

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

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