

**Zarządzenie nr 120/2022**  
**Wójta Gminy Rybno**  
**z dnia 30 listopada 2022 r.**

w sprawie: wprowadzenia **zmian zasad (polityki) rachunkowości** oraz planów kont dla Budżetu Gminy Rybno jako jednostki samorządu terytorialnego i Urzędu Gminy Rybno jako jednostki budżetowej.

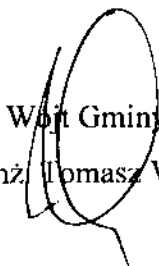
Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz. 217 ze zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 poz. 1634 ze zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 Nr 208 poz. 1375), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 poz.144), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz.513 ze zm.)

**Zarządzam, co następuje:**

§ 1. W Zarządzeniu Nr 159/2020 Wójta Gminy Rybno z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz planów kont dla Budżetu Gminy Rybno jako jednostki samorządu terytorialnego i Urzędu Gminy Rybno jako jednostki budżetowej załącznik Nr 1 „**Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Rybno (jednostki budżetowej)**” otrzymuje nowe brzmienie zgodnie z **załącznikiem nr 1** do niniejszego Zarządzenia.

§2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Rybno  
mgr inż. Tomasz Węgrzynowski



## **ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA URZĘDU GMINY RYBNO /JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ/**

### **Wykaz kont**

#### **1. Konta bilansowe**

##### **Zespół 0 - Majątek trwały**

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 030 - Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz 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 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 - Środki pieniężne w drodze

##### **Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia**

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozliczenie 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

### **Zespól 3 – Materiały i towary**

- 300 – Rozliczenie zakupu
- 310 – Materiały
- 330 - Towary

### **Zespól 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

### **Zespól 7 – Przychody, dochody i koszty**

- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 730 – Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu
- 750 - Przychody finansowe
- 751 - Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne

### **Zespól 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

## **2. Konta pozabilansowe**

- 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

## ***I. Zasady funkcjonowania kont dla Urzędu Gminy Rybno - Konta bilansowe***

### **Konto 011 - Środki trwale**

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki Urzędu Gminy Rybno, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

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

#### **Konto 011 – Środki trwale**

##### **Wn**

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, w korespondencji z kontem 080,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych, w korespondencji z kontem 240,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, w korespondencji z kontem 071 (wartość dotychczasowego umorzenia) oraz 800 (wartość nie umorzona),
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny, w korespondencji z kontem 800.

##### **Ma**

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania, w korespondencji z kontem 071 (wartość dotychczasowego umorzenia) oraz 800 (wartość nie umorzona),
- ujawnione niedobory środków trwałych, w korespondencji z kontem 240,
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny, w korespondencji z kontem 800.

Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest w postaci ksiąg środków trwałych metodą ilościowo-wartościową z podziałem na grupy rodzajowe określone w rozporządzeniu w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych oraz dla celów naliczenia umorzenia i amortyzacji.

W bilansie środki trwale wykazuje się w wartości księgowej netto, tj. w wartości początkowej pomniejszonej o umorzenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

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

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

### **Konto 013 - Pozostałe środki trwale**

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania

na potrzeby działalności podstawowej jednostki Urzędu Gminy Rybno, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości (jednorazowo) w miesiącu oddania do użytkowania.

Finansuje się je ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia w takie środki nowego budowanego obiektu, które finansuje się, tak, jak koszty budowy).

Na koncie 013 ujmuje się pozostałe środki trwałe w używaniu:

1) bez względu na wartość początkową, jeśli stanowią:

- meble,

2) wszelkie pozostałe środki trwałe o wartości początkowej powyżej 1 000,00 zł a nie przekraczającej wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych - 10.000,00 zł.

Na koncie 013 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, jeżeli podlegają one ewidencji ilościowo-wartościowej. Do konta 013 należy prowadzić szczegółową ewidencję ilościowo-wartościową umożliwiającą ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania.

Na koncie 013 nie ujmuje się rzeczy o niskiej wartości oraz o krótkim okresie użytkowania np.: umywalki, termy, gaśnice, narzędzia samochodowe, przedmioty służące do wykonywania drobnych napraw i remontów.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma konta 013 zmniejszenia stanu początkowego pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu. Umorzenia pozostałych środków trwałych w używaniu ewidencjonuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość pozostałych środków trwałych objętych ewidencją księgową, znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

#### **Konto 013 – Pozostałe środki trwałe**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji (pierwsze wyposażenie)</li><li>• nadwyżki środków trwałych w używaniu,</li><li>• nieodpłatne otrzymanie środków trwałych</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• rozchód pozostałych środków trwałych na skutek:<ul style="list-style-type: none"><li>- zużycia (na podstawie protokołu likwidacji) lub sprzedaży,</li><li>- niedoborów i szkód</li></ul></li><li>• nieodpłatnego przekazania</li><li>• rozchód pozostałych środków trwałych w związku wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo - wartościowej</li></ul>

Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest w postaci ksiąg pozostałych środków trwałych i umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe.

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

### Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż 1 rok, a w szczególności:

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia a na stronie Ma konta 020 wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia umowanego na koncie 071 i 072.

#### Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> <li>• zakup wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 130, 201,</li> <li>• otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 760.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• rozchód wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 071 (wartość dotychczasowego umorzenia) i 800 (wartość nie umorzona).</li> </ul>

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 umożliwia należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział wg ich tytułów. Ewidencja ta prowadzona jest w postaci ksiąg inwentarzowych.

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

### Konto 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 rok,
- 3) innych długotrwałych aktywów finansowych.

#### Konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> <li>• zwiększenia stanu długoterminowych aktywów finansowych</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych</li> </ul>

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

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

### **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 amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

#### **Konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</li></ul>

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Do kont 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

### **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 księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

#### **Konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>zmniejszenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,</li><li>umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiącej niedobór lub szkodę</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>zwiększenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,</li><li>odpisy umorzenia nowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjętych do używania, otrzymanych nieodpłatnie oraz przyjętych do ewidencji syntetycznej z tytułu ujawnionej nadwyżki</li></ul>

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

### Konto 080 - Środki trwale 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.

#### Konto 080 – Środki trwale w budowie (Inwestycje)

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> <li>• poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu, w korespondencji z kontami 130, 201,</li> <li>• poniesione koszty dotyczące przekazania do montażu, lecz jeszcze nicoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej, w korespondencji z kontami 130, 201,</li> <li>• polepszone koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, w korespondencji z kontami 130, 201.</li> </ul>	<p>Wartość uzyskanych efektów, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• środków trwałych,</li> <li>• wartości sprzedanych i nicodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 800,</li> <li>• rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych, w korespondencji z kontem 011.</li> </ul>

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 zapewnia wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

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

### Konto 101 - „Kasa”

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

#### Konto 101 - Kasa

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> <li>• wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• rozchody gotówki i niedobory kasowe</li> </ul>



Ewidencja szczegółowa do konta 101 prowadzona jest w raportach kasowych i 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.

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

Na koncie 101 – „Kasa” służy do ewidencjonowania wpływy i zwroty z tytułu podatków, dokonywane za pośrednictwem kasy.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływ gotówki z tytułu:

- podatków, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub ze stroną Ma konta 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- wpływ gotówki z rachunku bieżącego urzędu do kasy z przeznaczeniem na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Ma konta 141 – „Środki pieniężne w drodze;

Na stronie Ma konta 101 księguje się rozchód gotówki z tytułu:

- przekazanie środków pieniężnych na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 141 – „Środki pieniężne w drodze”,
- zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub ze stroną Wn konta 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub ze stroną Wn konta 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”.

### **Konto 130 - Rachunek bieżący jednostki**

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów (wpływów) i wydatków budżetowych objętych planem finansowym.

Do rachunku bieżącego prowadzi się jedną ewidencję pobranych i rozliczonych przez jednostkę dochodów budżetowych oraz wydatków budżetowych.

W Urzędzie Gminy Rybno wydatki i dochody realizowane są bezpośrednio z rachunku podstawowego. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych

określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych z tytułu, między innymi:

- zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych – ewidencja szczegółowa prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych,

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się w szczególności:

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych – ewidencja szczegółowa prowadzona według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych.

Na koncie 130 ujmuje się operacje księgowe dotyczące podatku VAT należnego i naliczonego bez podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które dotyczy zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Analityczna ewidencja do konta 130 musi być prowadzona z wyodrębnieniem obrotów i sald:

- wydatków budżetowych,
- dochodów budżetowych,

z jednoczesnym grupowaniem według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ponadto muszą być uwzględnione wymogi sprawozdawczości ustalonej dla jednostki budżetowej.

#### **Konto 130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych**

##### **Wn**

- wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem,
- otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223,
- okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.

##### **Ma**

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8  
Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem rachunku bieżącego jednostki.
- okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki budżetowe), w korespondencji z kontem 223,

Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu

przebiegowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów – na stronę Wn konta 800.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 prowadzona jest w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej.

Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- w zakresie wydatków budżetowych i może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,

- w zakresie dochodów budżetowych i może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta ulega 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;

2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

## **Konto 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia**

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

### **Konto 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>wpływy środków na rachunek bankowy</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>wypłaty środków z rachunku bankowego</li></ul>

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

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a w szczególności:

- wpływy gotówki z kasy (Ma 101,141)

- wpływ środków z tytułu dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (851)

- spłaty rat pożyczki udzielonych z ZFŚS (234)

- oprocentowanie środków funduszy specjalnego przeznaczenia znajdujących się na rachunkach bankowych (851)

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty środków z rachunku bankowego a w szczególności:

- podjęcie gotówki do kasy (101,141)

- pożyczki z ZFŚS przelane na rachunki bankowe pracowników (234)

- wydatki z ZFŚS – świadczenia oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykonanych na rzecz funduszy specjalnych (201,231,234,240)

- przekazanie potrąconych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od świadczeń pieniężnych (225).

Ewidencja szczegółowa do konta 135 prowadzona jest odrębnie dla każdego funduszu i powinna umożliwić ustalenie stanu środków funduszu.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym funduszu.

## **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 specjalnego przeznaczenia.

W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) czeków potwierdzonych,
- 2) sum depozytowych,
- 3) sum na zlecenie,
- 4) środków obcych na inwestycje.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych.

### **Konto 139 – Inne rachunki bankowe**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i sum na zlecenie.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.</li></ul>

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpłata wadium lub zabezpieczenie należytego wykonania umów, w korespondencji z kontem 240,
- 2) przelew środków na zadania zlecone nieobjęte planem finansowym jednostki,

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się w szczególności:

- 1) zwrot wadium i innych sum depozytowych, w korespondencji z kontem 240,
- 2) zwrot środków na zadania zlecone.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także powinna zapewnić sprostanie obowiązkom sprawozdawczym.

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

## Konto 140 – Krótkotrwałe aktywa finansowe

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym czeki i weksle obce).

### Konto 140 – Krótkotrwałe aktywa finansowe

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"><li>zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych</li></ul>

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się w szczególności:

- 1) czeki obce na pokrycie należności, w korespondencji z kontem 201, 240,
- 2) przyjęcie weksla od dłużnika, w korespondencji z kontem 201,
- 3) kwoty środków pieniężnych w drodze (wpłacone w okresie sprawozdawczym i objęte wyciągiem z okresu następnego), w korespondencji z kontem zespołu 2,

Na stronie Ma konta 140 ujmuje się zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych oraz wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek jednostki, w korespondencji z kontem 130, kontami zespołu 2,

Ewidencja szczegółowa do konta 140 umożliwia ustalenie:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych,
- 2) wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych z podziałem na poszczególne waluty obce,
- 3) wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

## Konto 141 - Środki pieniężne w drodze

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

### Konto 141 – Środki pieniężne w drodze

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"><li>zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze</li></ul>

Na koncie 141 – „Środki pieniężne w drodze” ewidencjonuje się środki pieniężne znajdujące się między kasą urzędu a jego rachunkiem bieżącym:

- 1) na stronie Wn konta 141 księguje się pobranie środków pieniężnych:
  - a) z kasy w celu przekazania na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Ma konta 101 - Kasa,

b) z rachunku bieżącego urzędu w celu przekazania do kasy, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 - Rachunek bieżący urzędu;

2) na stronie Ma konta 141 księguje się przekazanie środków pieniężnych w drodze:

a) na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 - Rachunek bieżący urzędu,

b) do kasy, w korespondencji ze stroną Wn konta 101 - Kasa.

Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.

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

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się w szczególności przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki, w korespondencji z kontami 130, 135, 139.

### **Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami**

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych 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 jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- należności z tytułu sprzedaży produktów działalności funduszy specjalnych (Ma 851)
- należności z tytułu kar i odszkodowań umownych związanych z dostawcami (Ma 840)
- zapłata zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług (Ma 101,130,135,139)
- zapłata zaliczek na poczet przyszłych dostaw i usług (Ma 101,130,135)

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług (Wn 310, konta zespołu 4, konto 080,851)
- wpłaty należności (Wn 101,130,135).

Zapisów na koncie 201 z tytułu zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług dokonuje się wg daty wystawienia faktury, noty księgowej. Faktury otrzymane od 9 dnia następnego miesiąca ujmowane są w miesiącu otrzymania pod datą wpływu do jednostki. Na koniec roku budżetowego ujmuje się wszystkie zdarzenia dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty i terminu wpływu do jednostki.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

### **Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych**

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

### Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"><li>ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych</li><li>zwroty nadpłat</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych</li><li>odpisy (zmniejszenia) należności</li></ul>

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się w szczególności:

- przypis należności z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd (Ma 720)
- przypis należności z tytułu podatków US (Ma 720)
- przypis odsetek należnych a nie wpłaconych (Ma 290)
- zwrot nadpłat (Ma 130)
- przeniesienie należności długoterminowych (Ma 226)

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się w szczególności:

- wpłaty należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych (Wn 130)
- wpłaty należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych US (Wn 130)
- odpisy należności z tytułu podatków i opłat (Wn 720)
- odpisy odsetek przypisanych a nie wpłaconych (Wn 290)

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników (w programie księgowości podatkowej) oraz rodzaju należności wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem należności z tytułu dochodów budżetowych. Konto szczegółowe prowadzi się dla każdego podatnika - odrębne konto w każdym podatku.

Przypisy i odpisy na koncie 221 mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Na koncie 221 nie ujmuje się należnych subwencji i dotacji zaliczanych do dochodów budżetu. 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.

### Konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ewidencjonuje się zrealizowane dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 - na podstawie sprawozdań budżetowych.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych, lecz nieprzelanych do budżetu Gminy.

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

## **Konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- 1) roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800.
- 2) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.
- 2) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

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

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma ujmuje się:

- 1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810,
- 2) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

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

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

**Typowe zapisy na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”**



Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne	
		Wn	Ma
1.	Przelew przyznanych dotacji budżetowych	224	130
2.	Uznanie dotacji za rozliczone	810	224
3.	Zwrot dotacji w roku jej przekazania	130	224
4.	Przypis dotacji do zwrotu	221	750
5.	Zwrot dotacji w roku następnym	130	221

## Konto 225 - Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z urzędami skarbowymi z tytułu podatków – podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek VAT i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma konta 225 księguje się zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

### Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> <li>• nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, w szczególności: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) zapłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu (Ma 130, 135),</li> <li>2) zmniejszenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w wyniku korekt (Ma 231)</li> </ol> </li> <li>• VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) naliczone i potrącone zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (Wn 231)</li> <li>2) zobowiązania wobec budżetu z tytułu podatków i opłat</li> </ol> </li> <li>• VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych dla odbiorców faktur i faktur korygujących</li> <li>• VAT należny od otrzymanych zaliczek, zadatków i przedpłat na podstawie wystawionych faktur</li> <li>• Faktury korygujące VAT zmniejszające sumy podatku naliczonego przy zakupach dotyczące działalności objętej VAT</li> </ul>

Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

## Konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu mienia likwidowanych innych podległych

jednostek oraz należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.

#### **Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok w korespondencji z kontem 221</li> <li>• długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 221</li> </ul>

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności. Ewidencja szczegółowa do konta 226 zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych, prowadzona jest według poszczególnych podmiotów, na odrębnych kartach kontowych.

#### **Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne**

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

#### **Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• należności oraz spłata i zmniejszenie zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• zobowiązania, spłata i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych</li> </ul>

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się w szczególności:

- 1) naliczone w listach płac zasiłki pokrywane ze środków ZUS (Ma 231)
- 2) przelew składek naliczonych (Ma 130)
- 3) korekty zmniejszające naliczone składki (Ma 231, 405)

Na stronie Ma konta 229 księguje się w szczególności:

- 1) naliczenie składek ZUS i FP (Wn 231,405)
- zwrot z ZUS składek nadpłaconych (Wn 130).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 zapewnia możliwość ustalenia 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.

#### **Konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami Urzędu Gminy Rybno i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

### Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"><li>wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń (Ma 101, 130, 135),</li><li>wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń (Ma 101, 130, 135),</li><li>potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika (Ma 225, 229, 234, 240).</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, w szczególności:<ol style="list-style-type: none"><li>1) naliczone wynagrodzenia (Wn 400, 080, 851),</li><li>2) przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń,</li><li>3) wyksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń.</li></ol></li></ul>

Ewidencję szczegółową do konta 231 prowadzi się według poszczególnych pozycji podziałek klasyfikacji budżetowej zapewniając możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

W jednostce prowadzi się karty wynagrodzeń według pracowników, których dotyczą wynagrodzenia w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczania zasiłków, emerytur i rent oraz podatku dochodowego od osób fizycznych.

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

### Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

### Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"><li>wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę (Ma 101, 130, 135, 139),</li><li>należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych (Ma 401, 851),</li><li>należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód (Ma 240),</li><li>należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (Ma 101, 135),</li><li>zapłacone zobowiązania wobec pracowników,</li><li>przypis odsetek od pożyczek z ZFŚS (Ma 851).</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,</li><li>rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych (Wn 101, 130, konta zespołu 4, 851, 310),</li><li>wpływy należności od pracowników (Wn 130, 135),</li><li>spląty pożyczek pracowników z ZFŚS (101, 135, 851)</li><li>wpływ odsetek od pożyczek z ZFŚS (135).</li></ul>

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

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

### Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nicobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

<b>Konto 240 – Pozostałe rozrachunki</b>	
<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• powstałe należności i roszczenia oraz spłaty i zmniejszenie zobowiązań</li> <li>• należności od byłych pracowników (emerytów, rencistów) oraz osób, które odeszły do innego zakładu pracy z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych (Ma 401, 851),</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• powstałe zobowiązania oraz spłaty i zmniejszenie należności i roszczeń</li> <li>• spłaty pożyczek byłych pracowników (emerytów, rencistów) oraz osób, które odeszły do innego zakładu pracy z ZFŚS (101, 135, 851)</li> </ul>

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się w szczególności:

- 1) ujawnienie niedoboru środków trwałych, w korespondencji z kontem z zespołu 0,
- 2) zwrot wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umów, w korespondencji z kontem 139,
- 3) mylne obciążenia rachunków bankowych, w korespondencji z kontem 130, 135, 139,
- 4) odpisanie przedawnionych zobowiązań, w korespondencji z kontem 760, 851,
- 5) rozliczenie nadwyżek środków trwałych, w korespondencji z kontem 800, 760.

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się w szczególności:

- 1) spłatę należności, w korespondencji z kontem 130, 135
- 2) wpłatę wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umów, w korespondencji z kontem 139,
- 3) potrącenia w liście płac, w korespondencji z kontem 231,
- 4) mylne uznania rachunków bankowych, w korespondencji z kontem 130, 135, 139.
- 5) umorzenie należności i odpisanie przedawnionych, w korespondencji z kontem 760, 851.

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

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

### Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe jednostki, a nie wyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.

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.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma – zwiększenia wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) należności wykazywane w aktywach bilansu.

### **Konto 300 – Rozliczenie zakupu**

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Na stronie Wn konta 300 ujmuje się:

- 1) faktury za dostawy oraz za usługi krajowe i zagraniczne, łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług (VAT),
- 2) faktury za dostawy oraz za usługi krajowe i zagraniczne, bez naliczonego podatku od towarów i usług (VAT) – dotyczy węgla preferencyjnego,
- 3) podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się:

- 1) wartość przyjętych dostaw i usług;
- 2) naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków;
- 3) 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;
- 4) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zwiększający ich wartość.

Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również:

- 1) odchylenia od cen ewidencyjnych, od rzeczywistych cen zakupu lub cen nabycia;
- 2) koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców;
- 3) opłaty manipulacyjne pobierane przy imporcie;
- 4) niedobory, szkody i nadwyżki w transporcie;
- 5) reklamacje (sprostowania) dotyczące faktur dostawców.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma - stan dostaw lub usług niefakturowanych.

### Konto 310 - Materiały

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów takich jak węgiel i drewno, znajdujących się w magazynach własnych jednostki.

<b>Konto 310 – Materiały</b>	
<b>Wn</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów</li> </ul>	<b>Ma</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• zmniejszenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów</li> </ul>

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychód materiałów z zakupu według cen nabycia (Ma 101,130,201)
- 2) materiały otrzymane nicodpłatnie (Ma 760)
- 3) z działalności inwestycyjnej (Ma Konto 310,240,080)
- 4) z likwidacji środków trwałych lub z inwentaryzacji (Ma 080, konta zespołu 7)

Na stronie Ma konta 310 księguje się w szczególności:

- 1) materiały oddane do przerobu z magazynu (Wn konta zespołu 4, 080)
- 2) niedobory i szkody stwierdzone w magazynie (Wn 240).

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w księgach materiałowych i powinna zapewniać możliwość ustalenia rodzaju i stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono opiekę nad nimi.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub stałych cenach ewidencyjnych.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu.

### Konto 330 - "Towary"

Konto 330 przeznaczone jest do ewidencji zapasów towarów.

<b>Konto 330 – Towary</b>	
<b>Wn</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu towarów</li> </ul>	<b>Ma</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• zmniejszenie ilości i wartości stanu zapasu towarów</li> </ul>

Na stronie Wn konta 330 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychód towarów z zakupu (w cenie zakupu lub nabycia) w korespondencji z kontem 101,130,201, 234, 300,
- 2) nadwyżka zapasów, w korespondencji z kontem 240,
- 3) otrzymane nieodpłatnie, w korespondencji z kontem 760.

Na stronie Ma konta 330 księguje się w szczególności:

- 1) rozchód towarów sprzedanych, w korespondencji z kontem 730,
- 2) niedobory i szkody w zapasach, w korespondencji z kontem Wn 240,
- 3) przekazanie nieodpłatnie, w korespondencji z kontem 761.

Ewidencją na tym koncie obejmuje się towary znajdujące się zarówno we własnych magazynach, punktach sprzedaży, punktach przerobu, jak również w magazynach obcych i przerobie obcym.

Na stronie Wn konta 330 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów towarów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.

Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów towarów w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

## Konto 400 – Amortyzacja

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Konto 400 – Amortyzacja	
<b>Wn</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• naliczone odpisy amortyzacyjne, w korespondencji z kontem 071.</li> </ul>	<b>Ma</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych, w korespondencji z kontem 071.</li> </ul>

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

Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na wynik finansowy (konto 860).

## Konto 401 – Zużycie materiałów i energii

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Konto 401 – Zużycie materiałów i energii	
<b>Wn</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• poniesione przez jednostkę koszty z tytułu zużycia materiałów i energii</li> </ul>	<b>Ma</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• zmniejszenie poniesionych przez jednostkę kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii</li> </ul>

Ewidencję analityczną (szczegółową) prowadzi się według klasyfikacji budżetowej.

Na koncie 401 ewidencjonuje się między innymi koszty klasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

- § 421 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- § 422 „Zakup środków żywności”,
- § 426 „Zakup energii” obejmującym opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody,
- § 435 „Wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy”

Na dzień bilansowy dokonuje się przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

### **Konto 402 – Usługi obce**

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

<b>Konto 402 – Usługi obce</b>	
<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• poniesione przez jednostkę koszty</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• zmniejszenie poniesionych przez jednostkę kosztów</li></ul>

Ewidencję analityczną (szczegółową) prowadzi się według klasyfikacji budżetowej.

Na koncie 402 ewidencjonuje się między innymi koszty klasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

- 427 „Zakup usług remontowych”,
- 430 „Zakup usług pozostałych”,
- 433 „Zakup usług przez jst od innych jednostek jst,
- 436 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych
- 437 „Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy”
- 438 „Zakup usług obejmujących tłumaczenia”
- 439 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii
- 440 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe.

Na dzień bilansowy dokonuje się przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów usług obcych na konto 860.

### **Konto 403 – Podatki i opłaty**

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych



oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych.

#### **Konto 403 – Podatki i opłaty**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>poniesione przez jednostkę koszty z ww. tytułów</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>zmniejszenie poniesionych przez jednostkę kosztów</li></ul>

Ewidencję analityczną (szczegółową) prowadzi się według klasyfikacji budżetowej.

Na koncie 403 ewidencjonuje się między innymi koszty klasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

- 414 „Wpłaty na PFRON”,
- 443 „Różne opłaty i składki,
- 448 „Podatek od nieruchomości”,
- 450 „Pozostałe podatki na rzecz budżetów jst”,
- 451 „Opłaty na rzecz budżetu państwa”,
- 452 „Podatki i opłaty”
- 453 „Podatek od towarów i usług (VAT).

Na dzień bilansowy dokonuje się przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów z tytułu podatków i opłat na konto 860.

#### **Konto 404 – Wynagrodzenia**

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

#### **Konto 404 – Wynagrodzenia**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>poniesione przez jednostkę koszty</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>zmniejszenie poniesionych przez jednostkę kosztów</li></ul>

Ewidencję analityczną (szczegółową) prowadzi się według klasyfikacji budżetowej.

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), w korespondencji z kontem 231.

Na stronie Ma konta 404 księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń.

Na koncie 404 ewidencjonuje się między innymi koszty klasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

- 401 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”

- 404 "Dodatkowe wynagrodzenie roczne"
- 410 „Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne”
- 417 „Wynagrodzenia bezosobowe”
- 474 „Wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy”
- 475 „Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy”

Na dzień bilansowy dokonuje się przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów z tytułu wynagrodzeń na konto 860.

### **Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia**

Konto 405 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.

#### **Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• poniesione przez jednostkę koszty, w tym 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.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• zmniejszenie poniesionych przez jednostkę kosztów, w tym z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów.</li> </ul>

Do konta 405 prowadzi się ewidencję szczegółową według klasyfikacji budżetowej.

Na koncie 405 ewidencjonuje się między innymi koszty klasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

- 302 „Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń”,
- 411 „Składki na ubezpieczenia społeczne”,
- 412 „Składki na Fundusz Pracy”,
- 428 „Zakup usług zdrowotnych”,
- 444 „Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- 470 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”,
- 471 „Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający
- 485 „Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych z związku z pomocą obywatelom Ukrainy

Na dzień bilansowy dokonuje się przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na konto 860.

### **Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe**

Konto 409 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 samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych

i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

#### **Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• poniesione przez jednostkę koszty</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• zmniejszenie poniesionych przez jednostkę kosztów</li></ul>

Do konta 409 prowadzi się ewidencję szczegółową według klasyfikacji budżetowej.

Na koncie 409 ewidencjonuje się między innymi koszty klasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

- 302 „Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń”,
- 441 „Podróże służbowe krajowe”,
- 442 Podróże służbowe zagraniczne”,
- 443 „Różne opłaty i składki”,
- 486 „Pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy”,
- 665 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”.

Na dzień bilansowy dokonuje się przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów z ww. tytułów na konto 860.

#### **Konto 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu**

Konto 410 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405 oraz koncie 409.

Na koncie tym ujmuje się w szczególności koszty z tytułu udzielonej pomocy społecznej, inne formy pomocy dla uczniów, w tym stypendia.

Na koncie 410 ewidencjonuje się między innymi koszty klasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

- 303 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”,
- 304 „Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń”,
- 324 „Stypendia dla uczniów”,
- 325 „Stypendia różne”,
- 326 „Inne formy pomocy dla uczniów”,
- 419 „Nagrody konkursowe”.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Do konta 410 prowadzi się ewidencję szczegółową według klasyfikacji budżetowej.

## Konto 411 – Pozostałe obciążenia

Konto 411 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405 oraz koncie 409-410.

Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty dotacji, kary i odszkodowania.

Na koncie 411 ewidencjonuje się między innymi koszty klasyfikowane w następujących paragrafach wydatków:

- 285 „Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % uzyskanych wpływów z podatku rolnego,
- 290 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących”
- 291 „Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (min. świadczeń rodzinnych, wychowawczych),
- 459 Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych,
- 460 „ Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Do konta 411 prowadzi się ewidencję szczegółową według klasyfikacji budżetowej.

## Konto 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Konto 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"><li>• odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• przychody z tytułu dochodów budżetowych,</li></ul>

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

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

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona 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 saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

## **Konto 730 - "Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu"**

Konto 730 służy do ewidencji sprzedaży towarów i wartości ich zakupu.

Na stronie Wn ujmuje się:

- 1) wartość sprzedanego towarów w cenie zakupu (preferencyjnego węgla), w korespondencji z kontem 330,
- 2) zmniejszenie przychodów ze sprzedaży na skutek korekty faktur lub rachunków, w korespondencji z kontem 101, 201,
- 3) odchylenia debetowe od cen ewidencyjnych przypadające na sprzedane towary, w korespondencji z kontem 340,
- 4) korekty przychodu ze sprzedaży detalicznej brutto o wyliczony na koniec okresy należny VAT. (W jednostkach będących podatnikiem VAT, a zwolnionych z prowadzenia kas rejestrujących), w korespondencji z kontem 225,
- 5) odchylenia kredytowe dotyczące towarów zwróconych przez odbiorców, w korespondencji z kontem 340,

Na stronie Ma konta 730 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży towarów (preferencyjnego węgla), w korespondencji z kontem 101, 130, 201, 201, 234,
- 2) odchylenia debetowe dotyczące towarów zwróconych przez odbiorców, w korespondencji z kontem 340,
- 3) odchylenia kredytowe od cen ewidencyjnych przypadające na sprzedane towary, w korespondencji z kontem 340,
- 4) przyjęcie towarów zwróconych przez odbiorców w wyniku uznanej reklamacji (w cenach ewidencyjnych), w korespondencji z kontem 330,
- 5) zaliczenie do przychodów z tytułu sprzedaży towarów a rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione, w korespondencji z kontem 245.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) przychody ze sprzedaży towarów na stronę Ma konta 860 (Wn konto 730);
- 2) wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu na stronę Wn konta 860 (Ma konto 730).

Na koniec roku obrotowego konto 730 nie wykazuje salda.

## **Konto 750 – Przychody finansowe**

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

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 odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 zapewnia wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie (nie dotyczy odsetek od należności podatkowych).

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 trwale w budowie, odpisy aktualizujące wartości należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 zapewnia wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - naliczone odsetki od pożyczek (§ 811) i odsetki za zwłokę od zobowiązań (§ 458).

W końcu roku obrotowego koszty operacji finansowych przenosi się 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 zwykłą 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, w korespondencji z kontem 130, 201, 221, 240,
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji, w korespondencji z kontem 130, 201, 221, 240;
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

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 ze zwykłą 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, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie,

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

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

## Konto 800 - Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

### Konto 800 – Fundusz jednostki

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> <li>• przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,</li> <li>• przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,</li> <li>• przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,</li> <li>• wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek, w korespondencji z kontem 015,</li> <li>• różnice z aktualizacji środków trwałych, w korespondencji z kontem 011,</li> <li>• wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji, w korespondencji z kontem 011, 020, 080,</li> <li>• wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,</li> <li>• wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji, w korespondencji z kontem 810,</li> <li>• przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,</li> <li>• różnice z aktualizacji środków trwałych, w korespondencji z kontem 011,</li> <li>• nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji, w korespondencji z kontem 011, 020, 080,</li> <li>• wartość aktywów przyjętych od zlikwidowanych jednostek,</li> <li>• wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.</li> </ul>

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 zapewnia możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

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

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

### Konto 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> <li>• wartość dotacji przekazanych z budżetu w</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• przeksięgowanie, w końcu roku</li> </ul>

- część uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224,
- równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji

obrotowego, salda konta 810 na konto 800 - Fundusz jednostki,

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

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

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

#### **Konto 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy,</li> <li>• zaliczenie rozliczeń międzyokresowych przychodów do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• utworzenie i zwiększenie rezerwy,</li> <li>• powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów.</li> </ul>

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rezerw oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń oraz 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.

### **Konto 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych**

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

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia". Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Ewidencja szczegółowa do konta 851 pozwala na wyodrębnienie:

- 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

### **Konto 855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek**

Konto 855 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, a na stronie Ma - stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych



przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.

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

## **Konto 860 – Wynik finansowy**

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

### **Konto 860 –Wynik finansowy**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
W końcu roku obrotowego ujmuje się sumę: <ul style="list-style-type: none"><li>• poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;</li><li>• kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.</li></ul>	W końcu roku obrotowego ujmuje się sumę: <ul style="list-style-type: none"><li>• uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,</li></ul>

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto.

Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

## ***II. Zasady funkcjonowania kont dla Urzędu Gminy Rybno - Konta pozabilansowe***

### **Konto 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami**

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Wyłączeniu wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności:

- wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze,
- przychodów i kosztów będących następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.

Ewidencja na koncie dotyczy zapisów raz w roku na dzień bilansowy.

### **Konto 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych**

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych Urzędu.

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 niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

### **Konto 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków**

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

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

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

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

### **Konto 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego**

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, za wyjątkiem wydatków, które podlegają zaangażowaniu na bieżąco, w chwili dokonania zakupu wynikającego z:

- umów zawieranych przez Gminę, gdzie określono szacunkową wartość umowy (na podstawie szacowanej ilości zużycia, dla której określone zostały ceny jednostkowe), m.in. usługi pocztowe, telekomunikacyjne, konserwacji oświetlenia, zaopatrzenia w wodę, energię i CO, zakup paliwa.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególowości ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

## Konto 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

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

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

### III. Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi w jednostce budżetowej

Numer konta	Nazwa konta	Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej (ksiąg pomocniczych)	Oznaczenie ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna)
1	2	3	5
011	Środki trwałe	Ewidencję szczegółową środków trwałych stanowi księga środków trwałych prowadzona do poszczególnych grup rodzajowych w porządku chronologicznym. Identyfikacja na podstawie wpisu naniesionego w księdze środków trwałych. Ewidencja szczegółowa winna być prowadzona zgodnie zobowiązującą Klasyfikacją Środków Trwałych.	011- grupa rodzajowa środka trwałego 011- n
013	Pozostałe środki trwałe	Pozostałe środki trwałe są prowadzone narastająco w księdze pozostałych środków trwałych ilościowo – wartościowej w porządku chronologicznym. Identyfikacja na podstawie wpisu naniesionego w księdze pozostałych środków trwałych	013 - nazwa konta 013 - n
020	Wartości niematerialne i prawne	Ewidencja ilościowo-wartościowa w księdze inwentarzowej prowadzona w porządku chronologicznym.	020- nazwa konta - wartości niematerialne i prawne podlegające umorzeniu w 100%, - podlegające stopniowemu umarzaniu

<b>030</b>	<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>	Ewidencja analityczna prowadzona według poszczególnych wartości składników długoterminowych aktywów finansowych	030-nazwa konta - nazwa instytucji, podmiotu
<b>071</b>	<b>Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według zasad określonych dla konta 011 i 020. Odpisy umorzeniowe prowadzi się w tabelach umorzeniowych środków trwałych	071 –nazwa konta 071 - n - umorzenie wg grup środków trwałych -umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
<b>072</b>	<b>Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych</b>	Umorzenie w 100% w miesiącu wydania do użytkowania – ewidencja prowadzona według zasad określonych do konta 013. Ewidencji analitycznej nie prowadzi się.	072- nazwa konta - umorzenie pozostałych środków trwałych - umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
<b>080</b>	<b>Środki trwale w budowie (Inwestycje)</b>	Ewidencja prowadzona oddzielnie dla każdego zadania inwestycyjnego według źródeł finansowania albo kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych pozwalająca wycenić wartość środka trwałego, pierwszego wyposażenia.	080- nazwa obiektu przedsięwzięcia inwestycyjnego 080 - n Dopuszcza się używanie skróconych nazw zadań inwestycji w odniesieniu do zapisów w uchwale budżetowej.
<b>101</b>	<b>Kasa</b>	Ewidencję analityczną prowadzi się w raportach kasowych. Ewidencja powinna umożliwić ustalenie stanu w walucie polskiej.	101 - nazwa konta Raporty kasowe oznaczone wg zasad określonych w instrukcji kasowej
<b>130</b>	<b>Rachunek bieżący jednostki</b>	Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych wg szczegółowości planu finansowego, dostosowana do sporządzania sprawozdań budżetowych z wykonania dochodów i wydatków budżetowych jednostki	Wg klasyfikacji budżetowej 130 – nazwa konta 130 - n
<b>135</b>	<b>Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia</b>	Ewidencja analityczna prowadzona odrębnie dla każdego wyodrębnionego funduszu	135 -nazwa konta 135- n

139	<b>Inne rachunki bankowe</b>	Ewidencja powinna zapewnić ustalenie stanów środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, wg kontrahentów oraz poszczególnych tytułów	139 - nazwa konta 139 - n
140	<b>Krótkotrwałe aktywa finansowe</b>	Ewidencję analityczną prowadzi się wg tytułów poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych	140 - nazwa konta 140 - n
141	<b>Środki pieniężne w drodze</b>	Ewidencję analityczną prowadzi się według tytułów środków pieniężnych w drodze	141 - nazwa konta 141 - n
201	<b>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</b>	Ewidencja analityczna prowadzona według poszczególnych kontrahentów oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej.	201- nazwa konta – nazwa kontrahenta 201 - n
221	<b>Należności z tytułu dochodów budżetowych</b>	Ewidencję szczegółową prowadzi się według dłużników i podziałek klasyfikacji dochodów. Szczegółowe opisy zawarte także w planie kont dla organu podatkowego.	221 - rodzaj należności wg podziałek klasyfikacji budżetowej 221- nazwa konta 221 - n
222	<b>Rozliczenie dochodów budżetowych</b>	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się w Urzędzie Gminy	Funkcję tą pełni konto 130 prowadzone wg klasyfikacji dochodów.
223	<b>Rozliczenie wydatków budżetowych</b>	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się w Urzędzie Gminy. Dopuszcza się prowadzenie ewidencji analitycznej dla poszczególnych jednostek.	Funkcję tą pełni konto 130 prowadzone wg klasyfikacji wydatków.
224	<b>Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich</b>	Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób zapewniający rozliczenie dotacji według podmiotów, którym udzielono dotację i według przeznaczenia	224 – nazwa konta, nazwa podmiotu 224- n
225	<b>Rozrachunki z budżetami</b>	Ewidencję szczegółową prowadzi się według klasyfikacji budżetowej dla podatku dochodowego od osób fizycznych: - od wynagrodzenia z osobowego funduszu płac, - od wynagrodzenia z umów o dzieło i zlecenia, oraz z tytułu podatku VAT	225- nazwa konta 225 - n

226	<b>Długoterminowe należności budżetowe</b>	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rodzajów poszczególnych należności i kontrahentów	226 - nazwa konta 226 - n należności długoterminowe kontrahentów
229	<b>Pozostałe rozrachunki publicznoprawne</b>	Prowadzone w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia oraz wg klasyfikacji budżetowej. W rozliczeniu z ZUS w podziale na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy	229- nazwa konta- 229 - n
231	<b>Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</b>	Ewidencję szczegółową prowadzi się według klasyfikacji budżetowej. Ewidencję dla rozliczenia każdego pracownika prowadzi się odrębnie na kartach wynagrodzeń, z uwzględnieniem wymogów ustawy o rachunkowości oraz przepisów ZUS i przepisów podatkowych.	231- nazwa konta 231 - n
234	<b>Pozostałe rozrachunki z pracownikami</b>	Ewidencja prowadzona w sposób zapewniający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami.	234- nazwa konta, - nazwisko, rodzaj zadłużenia 234 - n
240	<b>Pozostałe rozrachunki</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń wg tytułów z poszczególnych kont bankowych, a potrącenia z list płac według klasyfikacji budżetowej.	240 - nazwa konta, nazwa rozrachunku 240 - n
245	<b>Wpływy do wyjaśnienia</b>	Ewidencja szczegółową prowadzi się według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat	245 - nazwa konta 245 - n
290	<b>Odpisy aktualizujące należności</b>	Ewidencja szczegółową prowadzi się wg tytułów oraz podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja umożliwia wykazanie stanu zwiększenia, wykorzystania i rozwiązania.	290 - nazwa konta, przypisy aktualizujące, 290 - n
300	<b>Rozliczenie zakupu</b>	Ewidencja rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług, a w szczególności do ustalenia materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych	300 - nazwa konta, rodzaj materiałów, towarów, robót i usług 300- n

<b>310</b>	<b>Materiały</b>	Ewidencja szczegółowa wg rodzaju materiałów prowadzona w księdze materiałowej ilościowo -wartościowo.	310 - nazwa konta, rodzaj materiałów 310- n
<b>330</b>	<b>Towary</b>	Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest w sposób umożliwiający wyodrębnienie wartości towarów znajdujących się w:  - poszczególnych punktach sprzedaży, - magazynach własnych i obcych – z podziałem według osób lub jednostek materialnie odpowiedzialnych	330 - nazwa konta, rodzaj towaru, 330- n
<b>400</b>	<b>Amortyzacja</b>	Ewidencja kosztów amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowi tabela amortyzacyjna	400- nazwa konta
<b>401</b>	<b>Zużycie materiałów i energii</b>	Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków	K-to 401 obejmuje paragrafy: 421,426,435
<b>402</b>	<b>Usługi obce</b>	Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków	K-to 402 obejmuje paragrafy: 427,428,430,436,437
<b>403</b>	<b>Podatki i opłaty</b>	Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków	K-to 403 obejmuje paragrafy: 285,414,443,448, 450, 451, 452
<b>404</b>	<b>Wynagrodzenia</b>	Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków	K-to 404 obejmuje paragrafy: 401,404,410,417,474,475
<b>405</b>	<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników</b>	Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków	K-to 405 obejmuje paragrafy: 302,411,412,428,444, 470,485
<b>409</b>	<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>	Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków	K-to 409 obejmuje paragrafy: 290,441,443,486,665
<b>410</b>	<b>Inne świadczenia finansowane z budżetu</b>	Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków	K-to 410 obejmuje paragrafy: 303,311,324,325, 326, 419
<b>411</b>	<b>Pozostałe obciążenia</b>	Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków	K-to 411 obejmuje paragrafy: 291,459

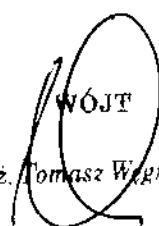
720	<b>Przychody z tytułu dochodów budżetowych</b>	Ewidencja analityczna umożliwiająca wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.	720- nazwa konta, przychody wg klasyfikacji dochodów, 720 - n
730	<b>Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu</b>	Ewidencję analityczną do konta 730 należy prowadzić zależnie od potrzeb jednostki, wyodrębniając np. przychody i wartość towarów sprzedanych w poszczególnych miejscach sprzedaży z podziałem na sprzedaż hurtową i detaliczną	730- nazwa konta, przychody wg klasyfikacji dochodów, w szczególności § 097 730 - n
750	<b>Przychody finansowe</b>	Ewidencja szczegółowa umożliwiająca wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, poszczególnych tytułów oraz wg podziałek klasyfikacji budżetowej.	750- nazwa konta 750 – n wg klasyfikacji dochodów
751	<b>Koszty finansowe</b>	Ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie kosztów finansowych z poszczególnych tytułów oraz wg podziałek klasyfikacji budżetowej.	751- nazwa konta 751 - n
760	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	Ewidencja szczegółowa umożliwiająca wyodrębnienie pozostałych przychodów operacyjnych z poszczególnych tytułów oraz wg podziałek klasyfikacji budżetowej.	760- nazwa konta 760 - n
761	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	Ewidencja szczegółowa umożliwiająca wyodrębnienie pozostałych kosztów operacyjnych z poszczególnych tytułów oraz wg podziałek klasyfikacji budżetowej .	761 - nazwa konta 761 - n
800	<b>Fundusz jednostki</b>	Ewidencja prowadzona jest w podziale wg rodzajów funduszy w celu sporządzenia sprawozdania „Zestawienie zmian w funduszu jednostki”.	800 - nazwa konta 800 - n - fundusz środków trwałych - fundusz środków obrotowych - wartości niematerialnych i prawnych - fundusz inwestycyjny
810	<b>Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje</b>	Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji jednostek i zadań.	810 - nazwa konta 810- n



840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Ewidencja szczegółowa zapewniająca ustalenie rezerw oraz poszczególnych tytułów rozliczeń międzyokresowych przychodów	840- nazwa konta, 840 - n Wykaz kont wg tytułów
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Ewidencja prowadzona do przychodów i kosztów działalności funduszu w sposób umożliwiający ustalenie stanu zwiększeń, zmniejszeń oraz stanu funduszu	851 - nazwa konta
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest odrębnie dla każdego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej	855- nazwa konta 855-n
860	Wynik finansowy	Ewidencję analityczną prowadzi się.	860- nazwa konta 860 - n

#### Konta pozabilansowe

976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Ewidencja syntetyczna i analityczna
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Ewidencja w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	Ewidencja szczegółowa prowadzona według szczególności planu niewygasających wydatków oraz równowartości zrealizowanych wydatków obciążających ten plan, a także części niezrealizowanej lub wygasłej. Ewidencja prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego. Ewidencja prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat. Ewidencja szczegółowa prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

  
 WÓJT  
 mgr inż. Tomasz Węgrzynowski