

ZARZĄDZENIE NR 28/2020
BURMISTRZA MIASTA ŻARÓW

z dnia 27 lutego 2020 r.

w sprawie zmiany zarządzenia nr 26/2019 Burmistrza Miasta Żarów z dnia 31 stycznia 2019 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Żarowie zasad ewidencji finansowo – księgowej, zakładowego planu kont oraz instrukcji w sprawie określenia szczegółowych zasad rozliczeń podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych w gminie Żarów

Na podstawie w sprawie zmiany zarządzenia nr 26/2019 Burmistrza Miasta Żarów z dnia 31 stycznia 2019 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Żarowie zasad ewidencji finansowo – księgowej, zakładowego planu kont oraz instrukcji w sprawie określenia szczegółowych zasad rozliczeń podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych w gminie Żarów Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z późniejszymi zmianami), art. 4 i art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019, poz. 351 z późniejszymi zmianami), zarządzam, co następuje:

§ 1. W załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 26/2019 Burmistrza Miasta Żarów z dnia 31 stycznia 2019 r. w Części II – Przyjęte zasady rachunkowości, po ustępie 14 dopisuje się następującą treść:

„15. Ustala się następującą zasadę ujmowania w kosztach okresu, za który sporządza się sprawozdanie:

- a) Dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego księgowane są pod datą miesiąca którego dotyczą i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu, z kolei poniesione koszty, na które otrzymano od dostawców i wykonawców dokumenty obciążeniowe (m.in. faktury, rachunki, noty księgowe) i które wpłynęły do Referatu Finansowo – Budżetowego do 7-go dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym – ze względu na termin złożenia sprawozdania Rb- 28S, ujmuje się do danego okresu sprawozdawczego, za który sporządza się sprawozdanie. Zasada powyższa nie dotyczy miesiąca grudnia, w którym zobowiązania ujmuje się w miesiącu grudniu, jeżeli m.in. faktury, rachunki i noty księgowe posiadają datę wpływu do 31 stycznia następnego roku.
- b) Dopuszcza się możliwość nie zaewidencjonowania w danym okresie operacji, gdy ich ujawnienie nastąpiło po sporządzeniu sprawozdania kwartalnego, rocznego i pod warunkiem, że nie wywierają one istotnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki. Przyjmuje się następujący poziom istotności:
 - 1) do sprawozdań kwartalnych tj. I, II i III kwartał:
 - a) do 2 % planu dochodów na koniec danego kwartału przy sprawozdaniu Rb – 27S,
 - b) do 2 % planu wydatków na koniec danego kwartału przy sprawozdaniu Rb – 28S,
 - 2) do sprawozdań rocznych tj. sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań finansowych:
 - a) do 1% sumy bilansowej bilansu Urzędu Miejskiego w Żarowie z poprzedniego roku. Powyższe oznacza, że nie należy traktować jako błąd nie ujęcie w księgach rachunkowych w danym okresie operacji gospodarczych, które powinny być zaksięgowane w tym okresie, jeżeli ich wartość mieści się w ustalonych powyżej wskaźnikach.

16. Przy prowadzeniu w Urzędzie Miejskim ewidencji księgowej na koncie 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych, ustala się następujące zasady rozliczania dotacji budżetowych:

- 1) po rozliczeniu dotacji w trybie i terminie wynikającym z przepisów prawa albo zawartych umów lub porozumień, należy przedłożyć do Referatu Finansowo – Budżetowego – w terminie 5 dni roboczych od daty rozliczenia każdej dotacji, stosowny protokół z rozliczenia dotacji, zawierający co najmniej:
 - datę,
 - nr pisma z dyspozycją i kwotę przekazanej dotacji do rozliczenia,
 - kwotę wydatków z dokumentów przedłożonych do rozliczenia dotacji,
 - kwotę wydatków zaakceptowanych przez organ dotujący przy rozliczaniu dotacji,

- kwotę do zwrotu z rozliczenia dotacji z określeniem również należnych odsetek. W przypadku dotacji przekazywanych w ratach na podstawie jednej umowy lub porozumienia albo też przekazywanych miesięcznie na podstawie przepisów prawa, rozliczeniem powinna zostać objęta cała umowa lub porozumienie albo okres objęty dotacją. Protokoły te winny być zatwierdzone przez Burmistrza Miasta lub osobę do tego upoważnioną. Rozliczenia wszystkich udzielonych dotacji z budżetu Gminy przez właściwe Referaty Urzędu lub samodzielne stanowiska powinny zakończyć się najpóźniej do 45 dnia po zakończeniu roku budżetowego, w którym dotacji udzielono.”.

§ 2. W załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 26/2019 Burmistrza Miasta Żarów z dnia 31 stycznia 2019 r. zmienia się treść załącznika Nr 2 do Zakładowego Planu Kont: Plan kont księgi głównej oraz przyjęte zasady księgowania dla jednostki budżetowej (Urząd Miejski w Żarowie), który otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Nadzór nad wykonaniem niniejszego Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2020 roku.

Załącznik Nr 2

do Zakładowego Planu Kont

Plan kont księgi głównej oraz przyjęte zasady księgowania dla jednostki budżetowej (Urząd Miejski w Żarowie)

Symbol konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady księgowania operacji gospodarczych, sposób wyceny Konta bilansowe
011	Środki trwałe
	<p>Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 014, 016 i 017.</p> <p>Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none">1. przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,2. przychody środków trwałych nowo ujawnionych,3. nieodpłatnego otrzymania z tytułu darowizny lub spadku, w korespondencji z kontem 800,4. zwiększenia wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny, w korespondencji z kontem 800,5. nabycie prawa użytkowania wieczystego gruntu, w korespondencji z kontem 240, 130,6. wygaśnięcie zobowiązania podatkowego poprzez przeniesienie własności rzeczy na organ podatkowy (art. 66 ustawy Ordynacja podatkowa), w korespondencji z kontem 221,7. przekazanie gruntów w wieczyste użytkowanie (księgowanie w ewidencji analitycznej do konta 011),8. ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne, w korespondencji z kontem 240,9. wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych, w korespondencji z kontem 080,10. zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia, w korespondencji z kontem 080,11. przywrócenie do ewidencji gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie (wcześniej wycofane z ewidencji), w korespondencji z kontem 800. <p>Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none">1. wycofanie środków trwałych z używania z tytułu postawienia w stan likwidacji zbędnych, zużytych, zniszczonych w wyniku zdarzenia losowego lub niezagospodarowanych, w korespondencji z kontem 800, 071,2. ujawnione niedobory środków trwałych,3. zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny,4. oddanie nieruchomości jednostce organizacyjnej w trwałe zarząd, w korespondencji z kontem 800, 071,5. przekazanie środków trwałych w formie aportu niepieniężnego do spółki, w korespondencji z kontem 800, 071,6. oddanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie podmiotowi zewnętrznemu, w

	<p>korespondencji z kontem 011,</p> <p>7. zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego na skutek częściowej likwidacji (wartość dotycząca likwidowanej części), w korespondencji z kontem 071,</p> <p>8. nieodpłatne przekazanie środków trwałych (na podstawie decyzji właściwego organu), w korespondencji z kontem 800, 071.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, 2. należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji, 3. ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom. <p>Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.</p>
013	<p>Pozostałe środki trwałe</p> <p>Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach: 011, 014, 016 i 017, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.</p> <p>Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.</p> <p>Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu, w korespondencji z kontem 072 lub inwestycji, w korespondencji z kontem 080, 2. ujawnione nadwyżki, w korespondencji z kontem 240, 3. otrzymanie nieodpłatne używanych środków: <ol style="list-style-type: none"> a) od jednostek na podstawie decyzji właściwego organu, w korespondencji z kontem 072, b) darowizny od innych jednostek i osób, w korespondencji z kontem 760. <p>Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. rozchód pozostałych środków trwałych na skutek: <ol style="list-style-type: none"> a) zużycia lub sprzedaży, w korespondencji z kontem 072, b) niedoborów i szkód, w korespondencji z kontem 240, 2. nieodpłatne przekazanie środków używanych, w korespondencji z kontem 072, 3. rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo-wartościowej, w korespondencji z kontem 072. <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 umożliwia ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych według jednostek organizacyjnych, w których znajdują się pozostałe środki trwałe.</p> <p>Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.</p>
015	<p>Mienie zlikwidowanych jednostek</p> <p>Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej.</p> <p>Na stronie Wn konta 015 organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności:</p>

1. przyjęcie przez organ założycielski mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa państwowego lub komunalnego albo innej podległej jednostki według wartości wynikającej z bilansu likwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki, w korespondencji z kontem 855,
2. korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego,
3. wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub organu nadzorującego.

Na stronie Ma konta 015 organ założycielski lub organ nadzorujący ujmują w szczególności:

1. wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom,
2. korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami.

Ewidencja szczegółowa może zawierać również dane z ewidencji pozabilansowej.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.

020 Wartości niematerialne i prawne.

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

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się w szczególności :

1. przejęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończoną inwestycją, w korespondencji z kontem 080,
2. zakup wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 201, 240,
3. otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne:
 - umarzone stopniowo:
 - wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071,
 - wartość umorzenia, w korespondencji z kontem 800,
4. otrzymane z tytułu darowizny według wyceny w wartości rynkowej na dzień otrzymania (Ma konto 800).
5. otrzymane nieodpłatnie umarzone w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania:
 - nowe, w korespondencji z kontem 760,
 - używane, w korespondencji z kontem 072,
6. zapłatę podatku przez przeniesienie wartości niematerialnych i prawnych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 020 ujmuje się w szczególności :

1. rozchód wartości niematerialnych i prawnych gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne lub sprzedane:

	<p>a) podstawowych umarzanych stopniowo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartość dotychczasowego umorzenia z tytułu amortyzacji planowej i odpisów aktualizujących, w korespondencji z kontem 071, - wartość nieumorzona, w korespondencji z kontem 800, <p>b) pozostałych umorzonych w 100 %, w korespondencji z kontem 072.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.</p>
030	Długoterminowe aktywa finansowe.
	<p>Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok.</p> <p>Na stronie Wn konta 030 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. kapitalizowane odsetki od obligacji, w korespondencji z kontem 750, 2. zakup długoterminowych papierów wartościowych za środki pieniężne, w korespondencji z kontem 130, 3. akcje (udziały) objęte za wkłady niepieniężne, poprzez przekazanie składników majątkowych (środków trwałych) w wartości rynkowej, w korespondencji z kontem 800, 4. podwyższenie wartości udziałów (akcji) w wyniku przeznaczenia kapitału zapasowego lub rezerwowego na kapitał udziałowy lub akcyjny jednostki, w której dana jednostka posiada udziały (akcje), w korespondencji z kontem 750, 5. wartość udziałów objętych za środki pieniężne lub wkłady niepieniężne w postaci mienia ze zlikwidowanych jednostek, w korespondencji z kontem 130, 800. <p>Na stronie Ma konta 030 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. uzyskane w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiadała udziały (akcje), składniki masy likwidacyjnej lub upadłościowej w postaci: środków pieniężnych, środków trwałych (w wartości wg wyceny), pozostałych środków trwałych, materiałów, w korespondencji z kontem 130, 011, 013, 310, 2. rozchód sprzedanych akcji i udziałów w cenie zakupu/nabycia bez dokonanych uprzednio odpisów z tytułu utraty wartości, w korespondencji z kontem 751, 3. rozchód sprzedanych akcji i udziałów w cenie zakupu/nabycia, dla których dokonano wcześniej odpisu z tytułu utraty wartości, w korespondencji z kontem 073, 751, 4. odpisanie długoterminowych aktywów finansowych, które całkowicie utraciły wartość, w korespondencji z kontem 751, 073. <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów. Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.</p>
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
	<p>Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Umorzenia dokonywane są raz na koniec roku obrotowego. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.</p>

	<p>Na stronie Ma konta 071 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. naliczone za okres umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo, w korespondencji z kontem 400, 2. dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki: <ol style="list-style-type: none"> a) środków trwałych, w korespondencji z kontem 011, b) wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo, w korespondencji z kontem 020, 3. zwiększenie umorzenia w związku z podwyższeniem (z tytułu aktualizacji) wartości początkowej środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu (na podstawie stosownego zarządzenia Ministra Finansów), w korespondencji z kontem 800, 4. amortyzacja (umorzenie) nieplanowe z tytułu trwałej utraty wartości. <p>Na stronie Wn konta 071 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji: <ul style="list-style-type: none"> - w wyniku: <ol style="list-style-type: none"> a) postawienia środków trwałych w stan likwidacji na skutek zniszczenia lub zużycia, w korespondencji z kontem 011, b) rozchodowania wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo, w korespondencji z kontem 020 - z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania <ol style="list-style-type: none"> a) środków trwałych, w korespondencji z kontem 011, b) wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 020, - z tytułu rozchodowania niedoborów: <ol style="list-style-type: none"> a) środków trwałych, w korespondencji z kontem 011, b) wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 020. <p>Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p>
072	<p>Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych</p>
	<p>Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.</p> <p>Na stronie Wn konta 072 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych z tytułu: likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, niedoboru lub szkody, wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej, w korespondencji z kontami 013, 020, 240. <p>Na stronie Ma konta 072 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. umorzenie naliczone od wydanych do używania nowych pozostałych środków trwałych włączonych do ewidencji księgowej oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 401 2. umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanych ze środków na inwestycje, w korespondencji z kontem 401 3. odpisy umorzeniowe naliczone od przyjętych do używania darów i ujawnionych

	<p>nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 401,</p> <p>4. umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki, w korespondencji z kontem 013, 020.</p> <p>Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.</p>
073	<p>Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe</p> <p>Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.</p> <p>Na stronie Wn konta 073 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych do pierwotnej wartości w cenie zakupu/nabycia, w korespondencji z kontem 750, 2. korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości: w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności oraz w razie przekwalifikowania ich do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 030. <p>Na stronie Ma konta 073 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. odpis aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych (udziałów i akcji), poniżej ich wartości w cenie zakupu/nabycia, w korespondencji z kontem 751. <p>Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.</p>
080	<p>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</p> <p>Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.</p> <p>Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu, 2. poniesione koszty przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej, 3. poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, 4. nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 800, 5. równowartość pierwotnie odpisanej, a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej wznowionej budowy środka trwałego (inwestycji), w korespondencji z kontem 800, 6. równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanej budowy środka trwałego (inwestycji) (np. czynów społecznych), w korespondencji z kontem 800, 7. opłaty z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę oraz sądowe i notarialne, w korespondencji z kontem 101, 130, 225, 240, 8. wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z budową środka trwałego (inwestycji), w korespondencji z kontem 231, 9. wypłacone odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związanych

z wykonywaną budową (np. za zasadzenie wieloletnie, utracone plony, za dostarczone obiekty zastępcze itp.), w korespondencji z kontem 101, 130, 240,
10. naliczone w czasie trwania budowy środka trwałego odsetki od kredytu (jeśli można jednoznacznie przypisać kredyt/pożyczkę konkretnej inwestycji) płacone przez urząd JST realizujący zadanie inwestycyjne, w korespondencji z kontem 130, 240,
11. zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie lub obiektów wymagających ulepszenia, w korespondencji z kontem 240,

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się:

1. przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku budowy środka trwałego (inwestycji), w korespondencji z kontem 011, 013, 020,
2. rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych, w korespondencji z kontem 011,
3. rozliczenie kosztów ulepszenia obcych obiektów, w korespondencji z kontem 011,
4. nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie (na podstawie decyzji właściwego organu), w korespondencji z kontem 800,
5. niedobory i szkody w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 240,
6. rozliczenie budowy środka trwałego (inwestycji) bez efektów majątkowych, w korespondencji z kontem 800,
7. odpisanie kosztów niepodjętej budowy środka trwałego (inwestycji) (np. niewykorzystanej dokumentacji projektowej) lub budowy środka trwałego (inwestycji) zaniechanej, w korespondencji z kontem 800,
8. odpisy aktualizujące koszty budowy środków trwałych w korespondencji z kontem 761.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej 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.

101

Kasa

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

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się w szczególności :

1. wpływ z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków, w korespondencji z kontem 201, 221, 231, 234 i 240,
2. przyjęcie gotówki za zrealizowany w banku obcy czek gotówkowy lub wykupiony weksel obcy, w korespondencji z kontem 140, 141,
3. wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu nadmiernych wydatków, w korespondencji z kontem 231, 234, 240,
4. pobranie gotówki do kasy z rachunku bankowego jednostki budżetowej, w korespondencji z kontem 141,
5. podjęcie gotówki z banku, w korespondencji z kontem 130, 135, 139, 141,
6. wpłaty przychodów nieprzypisanych na kontach rozrachunków z tytułu dochodów budżetowych (podatkowych i niepodatkowych), przychodów finansowych, sprzedaży

materiałów, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, otrzymanych kar i odszkodowań, otrzymanych darowizn gotówki, w korespondencji z kontem 720, 750, 760,
 7. wpływ środków pieniężnych w drodze, w korespondencji z kontem 141,
 8. wpłaty sum depozytowych (w tym z tytułu zabezpieczenia i kaucji, zabezpieczenia przetargowe) oraz sum na zlecenie, korespondencji z kontem 240,
 9. wpłaty należności z tytułu niedoborów i szkód, w korespondencji z kontem 234 i 240,
 10. nadwyżki środków pieniężnych w kasie, w korespondencji z kontem 240,
 11. wpłaty z tytułu zwrotu pożyczek i innych przypisanych należności dotyczących ZFŚS, w korespondencji z kontem 234 i 240,
 12. wpłaty z tytułu zwrotu kosztów nieujętych uprzednio jako należności od kontrahentów, w korespondencji z kontem 402, 409,
 13. wpłaty należności z tytułu nieprzypisanych kar i grzywien, w korespondencji z kontem 760,
 14. wpłaty z tytułu przychodów mających charakter nadzwyczajnych (nieujętych uprzednio jako należności), korespondencji z kontem 760,
 15. wpłaty z tytułu darów pieniężnych, w korespondencji z kontem 760, 800 i 851.

Na stronie Ma konta 101 ujmuje się w szczególności :

1. wypłaty sum depozytowych w tym wadium przetargowych, kaucji, w korespondencji z kontem 240,
2. wypłata zaliczek do rozliczenia, w korespondencji z kontem 234, 240,
3. wypłaty wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia, w korespondencji z kontem 231,
4. odprowadzenie gotówki z kasy na rachunek bankowy, w korespondencji z kontem 141,
5. wypłaty z tytułu zwrotu nadpłat dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221,
6. zapłata gotówką zobowiązań wynikających z faktur, rachunków, not księgowych, w korespondencji z kontem zespołu 4, 201, 240,
7. wypłata ekwiwalentów za użycie własnej odzieży, pranie odzieży, w korespondencji z kontem 231, 234,
8. wypłaty pożyczek z ZFŚS, w korespondencji z kontem 234,
9. niedobory kasowe, w korespondencji z kontem 240,
10. wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunków, w korespondencji z kontem 201, 234, 240,
11. wypłaty na pokrycie strat z tytułu zdarzeń losowych, z tytułu kar i grzywien, w korespondencji z kontem 761

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

1. stanu gotówki w walucie polskiej,
2. stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce.

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

130

Rachunek bieżący jednostki

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

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się w szczególności:

1. wpływy środków budżetowych przeznaczonych na wydatki jednostki, także na wydatki niewygasające w samorządowych jednostkach budżetowych, w korespondencji z kontem 223,

2. wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych:
 - z kasy (bez pośrednictwa konta 141), w korespondencji z kontem 101,
 - z sum pieniężnych w drodze, w korespondencji z kontem 141,
 - z innych rachunków bankowych jednostki, w korespondencji z kontem 135, 139,
 - z tytułu należności przypisanych, w korespondencji z kontem 221,
 - z tytułu należności nieprzypisanych, w korespondencji z kontem 750, 760,
3. z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych nieprzypisanych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 720,
4. z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych wpłaconych z kasy (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 141,
5. przypisane przez banki oprocentowanie środków na rachunku bieżącym jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 750,
6. wpływy dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek jednostki budżetowej nieprzypisanych, w korespondencji z kontem 221,
7. odsetki bankowe dopisane do rachunku bieżącego jednostki budżetowej, w korespondencji z kontem 750,
8. zwrot, nadpłaconych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 225,
9. zwrot różnicy między naliczonym a należnym podatkiem Vat na rachunek bieżący, w korespondencji z kontem 225,
10. zwrot nadpłaconych składek ZUS na rachunek bieżący, w korespondencji z kontem 229,
11. dotacja niewykorzystana przez podmioty dotowane, zwrócone w tym samym roku budżetowym, w którym nastąpiło ich przekazanie, w korespondencji z kontem 224 (techniczny zapis ujemny 130, 130),
12. wpływ należności od ubezpieczyciela na rachunek jednostki budżetowej (jako dochody) w korespondencji z kontem 221,
13. zrealizowane dochody z tytułu zdarzeń nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770,
14. pozostałe przychody operacyjne wpłacone na rachunek bieżący, w korespondencji z kontem 760,
15. wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenie bankowe, w korespondencji z kontem 240,
16. wpłaty kwot niewyjaśnionych, ze względu na tytuł wpłaty, w korespondencji z kontem 245,
17. sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania:
 - z kasy, w korespondencji z kontem 101, 140,
 - z innych rachunków bankowych jednostki, w korespondencji z kontem 135, 139,
 - z sum pieniężnych w drodze, w korespondencji z kontem 141,
 - przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków:
 - a) dotyczących należności ujętych na kontach rozrachunków, w korespondencji z kontem 201, 225, 229, 231, 234, 240,
 - b) dotyczących zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów, w korespondencji z kontem 401-405 i 409.
18. wpłata bezgotówkowa odsetek za zwłokę w zapłacie należności, w korespondencji z kontem 201, 221, 240, 750,
19. wpływ równowartości wykupionego przez bank obcego czeku rozrachunkowego z tytułu wpłaty dochodów, w korespondencji z kontem 140, 141,
20. wpływy z tytułu przekazania oprocentowania środków na rachunkach pomocniczych

jednostek budżetowych, które na podstawie przepisów podlega zarachowaniu na dochody budżetowe, w korespondencji z kontem 139, 240,
21. wpływy z tytułu zajęcia przez jednostkę wadliów i zabezpieczeń należytego wykonania umowy, w związku z naruszeniem zasad przetargu (konkursu) lub nienależytego wykonania umowy, w korespondencji z kontem 760,
22. wpływ środków na rachunek bieżący dochodów właściwego organu (urzędu jst) z tytułu potrącenia wzajemnych wierzytelności jednostki budżetowej z podmiotem zewnętrznym, w korespondencji z kontem 221, 240,
23. wpływ na rachunek bankowy płatności realizowanych przez kontrahentów, petentów kartą płatniczą, w korespondencji z kontem 141.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się w szczególności :

1. zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie:

- pobrania gotówki z banku do kasy, w korespondencji z kontem 101, 141,
- pobrania gotówki za pośrednictwem innego banku, w korespondencji z kontem 141,
- przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych (dotyczących działalności bieżącej i inwestycyjnej), obejmuje także wydatki niewygasające w samorządowych jednostkach budżetowych, w korespondencji z kontem 201, 225, 229, 231, 234, 240,
- przelewów z tytułu opłat księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych (dotyczy także wydatków niewygasających), w korespondencji z kontem 401, 402, 403, 409, 080,
- wypłaconych przelewami i czekami kwot do rozliczenia, w korespondencji z kontem 234, 240,
- przelewów równowartości odpisów na ZFŚS, w korespondencji z kontem 240, 405,
- przelewów na wyodrębniony rachunek równowartości własnych czeków potwierdzonych, w korespondencji z kontem 139,
- przelewów refundacyjnych na rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 135, 240,
- zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych:
 - a) obciążające pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji z kontem 240, 761,
 - b) obciążające pracowników lub inne osoby, w korespondencji z kontem 234, 240,
- zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań, w korespondencji z kontem 201, 225, 229, 240, 751,

2. okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadzanych na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 222,

3. wniesienie udziałów w formie pieniężnej, w korespondencji z kontem 030,

4. zakup akcji i długoterminowych papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 030,

5. przekazanie dotacji budżetowych, w korespondencji z kontem 224,

6. zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za omyłkowe wpłaty, w korespondencji z kontem 245,

7. zwroty nadpłat w dochodach budżetowych, w korespondencji z kontami 221, 750 i 760,

8. omyłkowe obciążenia bankowe, w korespondencji z kontem 240,

9. opłaty za usługi bankowe pobrane przez banki, w korespondencji z kontem 402,

10. okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadzanych na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 222.

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 prawidłowego 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.

Konto 130 służy również do:

- 1) ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu,
- 2) ewidencji wydatków realizowanych na wyodrębnionym dla projektu unijnego rachunku bankowym. Podstawą tej ewidencji jest kserokopia wyciągu bankowego z rachunku wyodrębnionego dla projektu finansowanego z udziałem środków europejskich. Na stronie Ma konta 130 księguje się wydatki związane z realizacją projektu unijnego w korespondencji z kontami m.in. 201, 231 (analogiczna operacja ma miejsce na koncie 133 wyodrębnionym dla danego projektu w korespondencji z kontem 223 i księgowana jest na podstawie wyciągu bankowego). W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów – na stronę Wn konta 800. Powyższe operacje dotyczące projektów unijnych na koncie 130 księgowane są dokumentem PK – polecenie księgowania, a dokument PK sporządzany jest na podstawie zapisów dokonanych na rachunku bankowym wyodrębnionym dla projektu unijnego. Pod dokument PK załącza się kserokopię wyciągu bankowego dotyczącego danego projektu unijnego.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególowości 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 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

1. wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;
2. dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 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 nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

135 Rachunek 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.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się w szczególności :

1. wpływy środków pieniężnych z tytułu odpisów na rachunek bankowy ZFŚS, w korespondencji z kontem 851,
2. wpływ rat pożyczek mieszkaniowych udzielonych z ZFŚS, w korespondencji z kontem 234,
3. wpłaty gotówki z kasy, w korespondencji z kontem 101, 141,
4. odsetki od środków na rachunku bankowym, w korespondencji z kontem 851,

	<p>5. otrzymane dotacje, dobrowolne wpłaty i darowizny, w korespondencji z kontem 851,</p> <p>6. obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych oraz ich korekty, w korespondencji z kontem 240 ,</p> <p>7. wpływy środków funduszy specjalnego przeznaczenia na rachunki lokat terminowych, w korespondencji z kontem 135.</p> <p>Na stronie Ma konta 135 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> wypłaty świadczeń z ZFŚS, w korespondencji z kontem 851, wypłaty pożyczek mieszkaniowych udzielonych z ZFŚS, w korespondencji z kontem 234, podjęcie gotówki z kasy na wypłaty, w korespondencji z kontem 101, 141, zapłata zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykonanych na rzecz funduszy specjalnych, w korespondencji z kontem 201, 231, 234, 240, 851, błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania, w korespondencji z kontem 240, przekazanie środków funduszy specjalnych na rachunki lokat terminowych, w korespondencji z kontem 135. <p>Zapisów na koncie 135 dokonuje się na podstawie dowodów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów jednostki z zapisami bankowymi.</p> <p>Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.</p>
139	Inne rachunki bankowe
	<p>Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.</p> <p>Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> sum depozytowych, FP – dofinansowanie młodocianych, innych środków. <p>Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 139 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> wadia przetargowe, zabezpieczenia należytego wykonania umów wniesione w formie pieniężnej, kaucje w korespondencji z kontem 240, oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych i sum na zlecenie, (sumy depozytowe są na oprocentowanym rachunku bankowym, wysokość oprocentowania podawane jest przez Bank, który obsługuje Gminę), w korespondencji z kontem 240, wpływy na sfinansowanie kształcenia młodocianych pracowników, w korespondencji z kontem 240. wpływy z innych środków, w korespondencji z kontem 240, błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania, w korespondencji z kontem 240, odprowadzenie z kasy przyjętych w gotówce kaucji i zabezpieczenia pieniężnego, w korespondencji z kontem 101, 141, oprocentowanie środków na rachunkach, w korespondencji z kontem 240, wpływy środków na rachunki lokat terminowych, w korespondencji z kontem 139.

	<p>Na stronie Ma konta 139 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. zwroty wadium przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów, oraz kaucji w korespondencji z kontem 240, 2. przelewy środków na dofinansowanie kształcenia młodocianych pracowników, w korespondencji z kontem 240, 3. przelewy środków z innych tytułów, w korespondencji z kontem 240, 4. błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania, w korespondencji z kontem 240, 5. przekazanie środków na rachunki lokat terminowych, w korespondencji z kontem 139. <p>Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.</p>
140	Krótkoterminowe aktywa finansowe
	<p>Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych, wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.</p> <p>Na stronie Wn konta 140 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. zakup obcych papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu (w cenie nabycia), w korespondencji z kontem 101, 2. czeki obce otrzymane na pokrycie: należności ujętych na kontach rozrachunków oraz należności z tytułu przychodów nieujętych na kontach rozrachunków, w korespondencji z kontem 201, 221, 234, 240, 750, 760, 3. przyjęcie weksla obcego na pokrycie należności (przed terminem jego płatności), w korespondencji z kontem 201, 221, 240, 750, 4. zwrot weksli obcych przez bank lub kontrahenta, w korespondencji z kontem 141, 5. przywrócenie poprzedniej wartości krótkoterminowych papierów wartościowych w przypadku ustąpienia przyczyn jej obniżenia, w korespondencji z kontem 750. <p>Na stronie Ma konta 140 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. wartość sprzedanych krótkoterminowych papierów wartościowych (w wartości ewidencyjnej na dzień sprzedaży), w korespondencji z kontem 751, 2. zwrot wystawcom niezrealizowanych przez bank czeków, w korespondencji z kontem 201, 221, 234, 240, 3. wykup weksli przez dłużnika lub bank, w korespondencji z kontem 101, 130, 135, 139, 4. zapłata innemu kontrahentowi wekslem obcym lub przekazanie weksla obcego do skupu, w korespondencji z kontem 201, 240, 751, 5. niedobory inwentaryzacyjne krótkoterminowych papierów wartościowych lub innych środków pieniężnych, w korespondencji z kontem 240, 6. odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych, w korespondencji z kontem 760, 851, 7. zmniejszenie wartości krótkoterminowych papierów wartościowych na dzień bilansowy z tytułu utraty wartości, w korespondencji z kontem 751. <p>Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych, 2. stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce, 3. wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym. <p>Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.</p>

141	Środki pieniężne w drodze
	<p>Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.</p> <p>Na stronie Wn konta 141 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. odprowadzenie środków pieniężnych z kasy na rachunek bankowy, w korespondencji z kontem 101, 2. pobranie z rachunku bankowego do kasy gotówki, w korespondencji z kontem 130, 135, 139, 3. przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki prowadzonymi w różnych bankach, w korespondencji z kontem 130, 135, 139, 4. przekazanie czeku obcego do banku w celu jego wykupu, w korespondencji z kontem 140, 5. wniesienie przez kontrahenta, podatnika płatności kartą płatniczą (ujęcie operacji w raporcie kasowym), w korespondencji z kontem 720, 221, 240, 750, 760. <p>Na stronie Ma konta 141 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. wpływ środków pieniężnych w drodze do kasy, na rachunki bankowe, w korespondencji z kontem 101, 130, 135, 139, 2. wpływ na rachunek bankowy płatności realizowanych przez kontrahentów, petentów kartą płatniczą, w korespondencji z kontem 130, 135, 139, 3. realizacja przez bank obcych czeków rozliczeniowych zgłoszonych do wykupu (wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy), w korespondencji z kontem 130, 135, 139, 4. zwrot z banku niewykorzystanych czeków obcych, w korespondencji z kontem 140, 5. zwrot wystawcom czeków obcych niezrealizowanych przez bank, w korespondencji z kontem 201, 221, 234, 240 <p>Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.</p>
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
	<p>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 są ujmowane na koncie 221.</p> <p>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.</p> <p>Na stronie Wn konta 201 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. zapłata zobowiązań za dostawy i usługi w korespondencji z kontem 101, 130, 135, 139, 2. niewygasające wydatki urzędu jako jednostki budżetowej zrealizowane z rachunku środków na wydatki niewygasające w formie opłacenia faktur, w korespondencji z kontem 130, 3. należności od odbiorców przejęte od połączonych (zlikwidowanych) jednostek, w korespondencji z kontem 800, 4. roszczenia sporne z tytułu rozliczeń z kontrahentami dochodzone na drodze sądowej, w korespondencji z kontem 240,

5. naliczone należności od odbiorców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie, w korespondencji z kontem 750,
6. odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych), w korespondencji z kontem 750, 760,
7. kompensata należności z zobowiązaniami, w korespondencji z kontem 201,
8. zaakceptowane przez dłużników należności od dostawców z tytułu kar i odszkodowań umownych związanych z dostawcami, w korespondencji z kontem 760.

Na stronie Ma konta 201 ujmuje się w szczególności :

1. Vat naliczony w fakturach zakupu, podlegające w całości lub części odliczeniu od podatku należnego, w korespondencji z kontem 225,
2. zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług udokumentowanych fakturami Vat z podatkiem niepodlegającym odliczeniu dotyczący działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem zespołu 4,
3. zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług udokumentowanych fakturami Vat z podatkiem niepodlegającym odliczeniu dotyczący działalności inwestycyjnej, w korespondencji z kontem 080,
4. zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług udokumentowanych fakturami Vat z podatkiem podlegającym całkowitemu lub częściowemu odliczeniu od podatku należnego dotyczące działalności operacyjnej, w kwocie netto, w korespondencji z kontem zespołu 4,
5. zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług udokumentowanych fakturami Vat z podatkiem podlegającym całkowitemu lub częściowemu odliczeniu od podatku należnego dotyczące działalności inwestycyjnej, w kwocie netto, w korespondencji z kontem 080,
6. Vat podlegający odliczeniu, w korespondencji z kontem 225,
7. zakup materiałów i energii odniesiony bezpośrednio w ciężar kosztów rodzajowych, w korespondencji z kontem 401,
8. zakup usług (wartość w cenie zakupu lub cenie nabycia), w korespondencji z kontem 402,
9. wpływy należności za fakturowaną sprzedaż, w korespondencji z kontem 101, 130, 135,
10. zakup materiałów nieprzekazanych do bezpośredniego zużycia, w korespondencji z kontem 310,
11. zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek i kar umownych, w korespondencji z kontem 760,
12. odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych, w korespondencji z kontem 761,
13. należności skierowane na drogę postępowania spornego, w korespondencji z kontem 240.

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

W bilansie wykazuje się należności skorygowane o odpisy aktualizujące, które dokonuje się na koncie 290 zgodnie z zasadami podanymi w art. 35 b „ustawy” , z uwzględnieniem ustaleń podanych w § 10 ust. 1-4 „rozporządzenia”.

Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania oddzielnie sald należności i sald zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

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

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się w szczególności :

1. zwrot nadpłat z tytułu dochodów budżetowych z rachunku bankowego, w korespondencji z kontem 130,
2. przeniesienie należności długoterminowych do należności krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok, w korespondencji z kontem 226,
3. przypis należności z tytułu dochodów budżetowych (podatkowych i niepodatkowych), w korespondencji z kontem 720,
4. należności z tytułu odsetek przypisanych za zwłokę w zapłacie należności, ujętych na tym koncie, w korespondencji z kontem 750,
5. zwrot nadpłat z tytułu dochodów budżetowych w kasie, w korespondencji z kontem 101,
6. przypisanie do zwrotu w latach następnych dotacji uprzednio rozliczonej w organie dotującym, w korespondencji z kontem 720,
7. przypisanie do zwrotu nierozliczonej dotacji udzielonej w poprzednim roku, w korespondencji z kontem 224,
8. zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu, w korespondencji z kontem 130,
9. należności jednostki budżetowej z tytułu kar i grzywien, w korespondencji z kontem 760,
10. należności jednostki budżetowej za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialny i prawne, środki trwałe w budowie (inwestycje) oraz materiały, w korespondencji z kontem 760,
11. należności z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją przez samorządową jednostkę budżetową zadań zleconych (objętych sprawozdaniem rb-27 zz), w korespondencji z kontem 225.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się w szczególności :

1. wpłaty przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych na rachunek bankowy, do kasy, kartą płatniczą, w korespondencji z kontem 101, 130, 141,
2. przeniesienie należności z tytułu dochodów budżetowych na należności długoterminowe, w korespondencji z kontem 226,
3. odpisy uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 720,
4. wygaśnięcie zobowiązania podatkowego poprzez przeniesienie własności rzeczy na organ podatkowy (art. 66 ustawy – ordynacja podatkowa), w korespondencji z kontem 011, 080, 310,
5. wpływ odsetek z rachunku sum depozytowych na rachunek bieżący jako dochód budżetowy, w korespondencji z kontem 130,
6. zapłata przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz JST, w

	<p>korrespondencji z kontem 010, 080, 310,</p> <p>7. uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona, za spłatę należności, w korrespondencji z kontem 245,</p> <p>8. odpisanie należności (z innych tytułów niż podatki przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych, w korrespondencji z kontem 751, 761,</p> <p>10. wpływ przypisanych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek jednostki budżetowej, w korrespondencji z kontem 130.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>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.</p>
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
	<p>Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 222 ujmuje się w szczególności :</p> <p>1. przelew pobranych przez jednostkę dochodów budżetowych na rachunek budżetu JST, w korrespondencji z kontem 130.</p> <p>Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w szczególności :</p> <p>1. przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych, w korrespondencji z kontem 800.</p> <p>Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.</p> <p>Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korrespondencji z kontem 130.</p>
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
	<p>Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.</p> <p>Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności :</p> <p>1. okresowe lub roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korrespondencji z kontem 800,</p> <p>2. okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korrespondencji z kontem 130,</p> <p>3. zwroty do budżetu JST niewykorzystanych środków na planowane na dany rok wydatki budżetowe i na wydatki niewygasające, w korrespondencji z kontem 130,</p>

4. przebieganie zrealizowanych wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności :

1. 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. wpływy środków na realizację wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 130,

3. otrzymane zwroty środków budżetowych niewykorzystanych na wydatki, w korespondencji z kontem 130.

W samorządowych jednostkach na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego.

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.

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 w szczególności:

1. przelew przyznanych przez organ dotacji budżetowych, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

1. uznanie dotacji za wykorzystaną i rozliczoną, w korespondencji z kontem 810,

2. zwrot dotacji w roku jej przekazania, w korespondencji z kontem 130,

3. wyksięgowanie na koniec roku rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji, które nie wpłynęły do końca roku na rachunek bankowy i z tego względu zostały zaliczone do przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 810 (zapis dodatkowy Wn 221, Ma 720),

4. przekwalifikowanie na początku roku następnego dotacji niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem do zwrotu do budżetu jst w styczniu roku następnego, w korespondencji z kontem 221.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji.

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

Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych i nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

225	Rozrachunki z budżetami
	<p>Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.</p> <p>Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. wydatki budżetowe z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 130, 2. Vat naliczony w fakturach zakupu, podlegający w całości lub w części odliczeniu od podatku należnego, w korespondencji z kontem 201, 3. należności od budżetów przejęte od zlikwidowanych jednostkach, w korespondencji z kontem 800, 4. zmniejszenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, potrąconych z wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 231, 5. przelew Vat na rachunek urzędu skarbowego, w korespondencji z kontem 130, 6. przelew z tytułu zobowiązania wobec budżetu, z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w korespondencji z kontem 130. <p>Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów. 2. należności z tytułu podatku Vat należnego w korespondencji z kontem 201, 240, 3. zwrot różnicy między naliczonym a należnym podatkiem Vat na rachunek bieżący, w korespondencji z kontem 130, 4. naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 231, 5. naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań, w korespondencji z kontem 080, 751, 6. zobowiązania podatkowe obciążające koszty, w korespondencji z kontem 403, 080, 851, 7. odsetki naliczone od nieterminowych wpłat Vat, w korespondencji z kontem 751, 8. zobowiązania wobec budżetu przejęte od zlikwidowanych jednostek, w korespondencji z kontem 800, 9. przeksięgowanie na koniec okresu sprawozdawczego zrealizowanych dochodów budżetowych urzędu, z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w korespondencji z kontem 221. <p>Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić 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.</p>
226	Długoterminowe należności budżetowe
	<p>Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.</p> <p>Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. przypisanie należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach, w korespondencji z kontem 840, 2. przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych (np. w związku z

	<p>przesunięciem terminu płatności), w korespondencji z kontem 221.</p> <p>Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. przeksięgowanie wymagalnej w danym roku należności do krótkoterminowych (np. raty wymagalne w danym roku), w korespondencji z kontem 221. <p>Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.</p>
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
	<p>Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 229 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. korekty zmniejszające składki ZUS płacone przez pracowników, w korespondencji z kontem 231, 2. zasiłki ze środków ZUS naliczone w listach płac, w korespondencji z kontem 231, 3. wynagrodzenie przysługujące jednostce za pobieranie i odprowadzanie składek do ZUS zarachowane na poczet zapłaty zobowiązań wobec ZUS, w korespondencji z kontem 760, 4. przelewy składek do ZUS – na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz do PFRON, w korespondencji z kontem 130, 5. odpisanie zobowiązań przedawnionych, w korespondencji z kontem 760, 6. wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 231. <p>Na stronie Ma konta 229 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. zwrot nadpłaconych składek ZUS na rachunek bieżący jednostki budżetowej, w korespondencji z kontem 130, 2. składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płacone przez pracownika, które są potrącane z wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 231, 3. naliczone składki płacone przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy oraz PFRON od wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 405, 4. odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, w korespondencji z kontem 761, 5. korekty zwiększające kwoty naliczonych składek płaconych przez pracowników, w korespondencji z kontem 231, 6. korekty zwiększające kwoty naliczonych składek płaconych przez pracodawcę, w korespondencji z kontem 405, 7. otrzymane przelewy z ZUS z tytułu zwrotu przewyżki wypłaconych świadczeń ponad składki na FUS i FP oraz zwrotu nadpłaty składek, w korespondencji z kontem 130. <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.</p> <p>Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.</p>

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami 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, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

1. wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków pokrywanych ze środków ZUS oraz ujętych na listach płac: ekwiwalentów pieniężnych za deputaty, za używanie własnej odzieży roboczej, materiałów i narzędzi w korespondencji z kontem 101, 130,
2. wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 201, 310,
3. korekty zwiększające kwoty naliczonych składek płaconych przez pracowników, w korespondencji z kontem Ma 229,
4. potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:
 - podatku dochodowego od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 225,
 - składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników z własnych środków, w korespondencji z kontem 229,
 - składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe, w korespondencji z kontem 240,
 - składek i zwrotu pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej, spłaty pożyczek z ZFŚS, potrąceń z tytułu alimentów i innych zobowiązań określonych przepisami w korespondencji z kontem Ma 240,
 - nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników, w korespondencji z kontem 234,
5. roszczenia sporne z tytułu wynagrodzeń dochodzone przez pracowników na drodze sądowej, w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się w szczególności :

1. naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto, w korespondencji z kontem 404,
2. zmniejszenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, potrąconych z wynagrodzeń w wyniku korekt deklaracji podatkowej, w korespondencji z kontem 225,
3. korekty zmniejszające składki ZUS płacone przez pracowników, w korespondencji z kontem 229,
4. naliczone zasiłki, które pokrywa ZUS, wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 229,
5. naliczenie kosztów z tytułu świadczeń rzeczowych należnych pracownikom, w korespondencji z kontem 404,
6. odpisanie należności przedawnionych i umorzonych, w korespondencji z kontem 761,
7. przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 240.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

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

234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
	<p>Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.</p> <p>Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. wypłacone pracownikom zaliczki z kasy, w korespondencji z kontem 101, 2. należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, w korespondencji z kontem zespołu 4, 3. należności z tytułu niedoborów i szkód, w korespondencji z kontem 240, 4. zapłacone zobowiązania wobec pracowników, w korespondencji z kontem 101, 130, 5. wypłaty pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS, w korespondencji z kontem 101, 135, 6. odpisanie zobowiązań przedawnionych, w korespondencji z kontem 760, 7. naliczonych odsetek od pożyczek z ZFŚS, w korespondencji z kontem 851, 8. należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz jednostki, w korespondencji z kontem 750, 760, 240. <p>Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, konto zespołu 4, 080, 310, 2. rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, w korespondencji z kontem 101, 130, 3. wpływy należności od pracowników, w korespondencji z kontem 101, 4. wpływ rat pożyczek mieszkaniowych udzielonych z ZFŚS, w korespondencji z kontem 135, 5. odpisanie należności, na które uprzednio księgowano odpis aktualizujący należności w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, w korespondencji z kontem 290, 6. potrącenia z listy płac obciążające pracownika z tytułu nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników, w korespondencji z kontem 231, 7. należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 231, 8. odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub o nieistotnej wartości, w korespondencji z kontem 761, 9. skierowanie roszczeń do sądu, w korespondencji z kontem 240. <p>Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według poszczególnych pracowników.</p> <p>Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.</p>
240	Pozostałe rozrachunki
	<p>Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych 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.</p>

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się w szczególności :

1. powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań,
2. ujawnione niedobory środków trwałych, w korespondencji z kontem 011, 013, 310,
3. zwroty wadium przetargowych, kaucji i zabezpieczeń należytego wykonania umów, w korespondencji z kontem 101, 139,
4. zatrzymane wadium przetargowe przekazane na rachunek bieżący, w przypadkach określonych w art. 46 ust. 5 ustawy z 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych, w korespondencji z kontem 760,
5. roszczenia sporne, w korespondencji z kontem 201, 231, 234,
6. należności od pracowników dochodzone na drodze sądowej z tytułu wynagrodzeń, w korespondencji z kontem Ma 234,
7. należności od pracowników dochodzone na drodze sądowej z tytułu pozostałych należności, w korespondencji z kontem Ma 240,
8. należności od kontrahentów dochodzone na drodze sądowej, w korespondencji z kontem 201,
9. zasądzone należności z tytułu odsetek, w korespondencji z kontem 750, kosztów postępowania, w korespondencji z kontem 760,
10. niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych, w korespondencji z kontem 130, 135, 139,
11. roszczenia z tytułu niedoborów, w korespondencji z kontem 240,
12. wypłaty środków na dofinansowanie kształcenia młodocianych pracowników, w korespondencji z kontem 139.

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się:

1. powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.
2. wadium przetargowe i zabezpieczenia należytego wykonania umów wniesione w formie pieniężnej, w korespondencji z kontem 101, 139,
3. potrącenia z listy płac obciążające pracownika z tytułu: składek na dobrowolne ubezpieczenie osobowe, składek i spłat pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej, spłat pożyczek z ZFŚS, pozostałych zobowiązań pracowników, w korespondencji z kontem 231,
4. wpływ sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 139,
5. oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych i sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 139,
6. zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych w listach płac z innych tytułów niż zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i składki ZUS obciążające pracownika (w tym również pożyczek z ZFŚS), w korespondencji z kontem 231,
7. roszczenia sporne z tytułu wynagrodzeń dochodzone przez pracowników na drodze sądowej, w korespondencji z kontem 231,
8. roszczenia sporne z tytułu rozliczeń z kontrahentami dochodzone przez nich na drodze sądowej, w korespondencji z kontem 201,
9. wpływy środków na dofinansowanie kształcenia młodocianych pracowników, w korespondencji z kontem 139,
10. ujawnione nadwyżki w kasie, w korespondencji z kontem 101,

	<p>11. ujawnione nadwyżki materiałów, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, w korespondencji z kontem 011, 013, 020,</p> <p>12. rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku:</p> <p>a/ kompensaty z nadwyżkami, w korespondencji z kontem 240,</p> <p>b/ uznania za obciążające straty lub koszty, w korespondencji z kontem 860, 851, konto zespołu 4, 760,</p> <p>c/ niesłuszne uznania bankowe, w korespondencji z kontem 130, 135.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.</p> <p>Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.</p>
245	Wpływy do wyjaśnienia
	<p>Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe jednostki, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.</p> <p>Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty, w korespondencji z kontem 130, 2. zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezaewidencjonowanych wcześniej jako należność, w korespondencji z kontem 720, 750, 760, 3. uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym, w korespondencji z kontem 221. <p>Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. wpływ na rachunek bieżący kwoty dotyczącej należności z tytułów dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty, w korespondencji z kontem 130. <p>Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które wykazuje stan niewyjaśnionych wpłat.</p>
290	Odpisy aktualizujące należności
	<p>Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.</p> <p>Na stronie Wn konta 290 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności, w korespondencji z kontem 760, 750, 720, 2. zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych, w korespondencji z kontem 201, 221, 234, 240, 3. zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu, w korespondencji z kontem 760, 750, 720. <p>Na stronie Ma konta 290 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. odpis aktualizujący wątpliwe należności, w korespondencji z kontem 761, 751, 720, 2. przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek, w korespondencji z kontem 201, 221, 234, 240, 3. nadwyżka roszczenia z tytułu niedoboru ponad wartość bilansową brakujących składników, w korespondencji z kontem 240. <p>Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.</p>

310	Materiały
	<p>Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów.</p> <p>Na stronie Wn konta 310 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, 2. przychód materiałów z zakupu, według ceny nabycia, w korespondencji z kontem 101, 201, 225, 234, 3. nieodpłatne otrzymanie materiałów, w korespondencji z kontem 760, 4. nadwyżka materiałów, w korespondencji z kontem 240. <p>Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. rozchód materiałów przeznaczonych do zużycia, w korespondencji z kontem 401, 080, 2. nieodpłatne przekazanie, w korespondencji z kontem 761, 3. rozchód materiałów z tytułu sprzedaży, zdarzeń losowych powodujących straty, niedoborów w magazynach, w korespondencji z kontem 761, 240. <p>Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.</p>
400	Amortyzacja
	<p>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.</p> <p>Na stronie Wn konta 400 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. naliczona amortyzacja, w korespondencji z kontem 071. <p>Na stronie Ma konta 400 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacyjnych, w korespondencji z kontem 071, 2. przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na koniec roku obrotowego, w korespondencji z kontem 860. <p>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 konto 860.</p>
401	Zużycie materiałów i energii
	<p>Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.</p> <p>Na stronie Wn konta 401 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, w wartości w cenie zakupu lub cenie nabycia, w korespondencji z kontem 201, 2. koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w cenie nabycia nie wyższej niż 10.000 zł (umarzanych w 100% w miesiącu oddania do używania), w korespondencji z kontem 072, 3. materiały wydane do zużycia, w korespondencji z kontem 101, 201, 234, 310, 4. niedobory i szkody materiałów uznane za niezawinione, zwiększające koszty, w

	<p>korrespondencji z kontem 240.</p> <p>Na stronie Ma konta 401 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> - korekty obniżającej wartość w cenie zakupu materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia, w korespondencji z kontem 201, - zwrotu materiałów, w korespondencji z kontem 310, - sprzedaży materiałów, których wartość księgowano w koszty bezpośrednio po przyjęciu od dostawcy, w korespondencji z kontem 761. 2. przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego, w korespondencji z kontem 860.
402	Usługi obce
	<p>Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.</p> <p>Na stronie Wn konta 402 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. poniesione koszty usług obcych, <ul style="list-style-type: none"> - zapłacone gotówką, w korespondencji z kontem 101, - do zapłacenia w formie bezgotówkowej, w korespondencji z kontem 201, 234. <p>Na stronie Ma konta 402 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. zmniejszenie kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość usług w cenie zakupu na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od wykonawców, w korespondencji z kontem 201, 2. przeniesienie rocznej sumy kosztów usług obcych na koniec roku obrotowego, w korespondencji z kontem 860.
403	Podatki i opłaty
	<p>Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, PFRON, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat: notarialnej, sądowej, skarbowej i administracyjnej.</p> <p>Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. poniesione koszty z wyżej wymienionych tytułów, w korespondencji z kontem 101, 130, 225. <p>Na na stronie Ma ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. zmniejszenie naliczonych uprzednio podatków i opłat, w korespondencji z kontem 201, 225, 2. przeniesienie na koniec roku obrotowego rocznej sumy kosztów z tytułu podatków i opłat, w korespondencji z kontem 860.
404	Wynagrodzenia
	<p>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.</p>

	<p>Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac), w korespondencji z kontem 231. <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. zmniejszenia z tytułu korekty błędu w naliczeniu wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 231, 2. przeniesienie rocznej sumy kosztów wynagrodzeń na koniec roku obrotowego, w korespondencji z kontem 860.
405	<p>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</p>
	<p>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.</p> <p>Na stronie Wn konta 405 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. poniesione koszty 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, w korespondencji z kontem 130, 2. naliczone składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy oraz Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych płaconych przez pracodawcę od wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 229, 3. korekty zwiększające kwoty naliczonych składek płaconych przez pracodawcę, w korespondencji z kontem 229, 4. zobowiązania wobec ZFŚS z tytułu odpisów naliczonych w ciężar kosztów, lecz nie przekazanych na rachunek środków tego funduszu, w korespondencji z kontem 240, 5. opłaty za udział w szkoleniach, konferencjach, badania profilaktyczne pracowników, w korespondencji z kontem 201, 240, 234, 6. wartość przelanych lub naliczonych odpisów na ZFŚS, w korespondencji z kontem 130, 240, 7. ekwiwalenty za używanie odzieży, w korespondencji z kontem 101, 130, 231, 234, 8. koszty reprezentacji i reklamy, w korespondencji z kontem 101, 130, 201, 234, 240. <p>Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, płacone przez jednostkę budżetową, w korespondencji z kontem 229, 240, 2. przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego, w korespondencji z kontem 860.
409	<p>Pozostałe koszty rodzajowe</p>
	<p>Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405.</p> <p>Na koncie 409 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 oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.</p>

	<p>Na stronie Wn konta 409 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. zwroty kosztów za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych, w korespondencji z kontem 101, 130, 234, 2. koszty podróży służbowych pracowników, w korespondencji z kontem 101, 130, 234, 240, 3. opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe, w korespondencji z kontem 101, 130, 240, 4. odprawy z tytułu wypadków przy pracy, w korespondencji z kontem 101, 130, 234, 240, 5. poniesione wydatki z tytułu pozostałych kosztów rodzajowych, w korespondencji z kontem 130. <p>Na stronie Ma konta 409 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych, w korespondencji odpowiednio z kontami zespołu 1 i 2, 2. przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego, w korespondencji z kontem 860.
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
	<p>Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe czynne) oraz prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy (rozliczenia międzyokresowe bierne).</p> <p>Na stronie Wn konta 640 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, 2. koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, w związku z którymi w poprzednich okresach dokonano rozliczenia międzyokresowego kosztów (bierne). <p>Na stronie Ma konta 640 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich. <p>Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – stan prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.</p>
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
	<p>Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, i inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw.</p> <p>Na stronie Wn konta 720 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. odpisy należności z tytułu podatków i opłat, w korespondencji z kontem 221, 2. przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 860, 3. odpisy aktualizujące należności podatkowe, w korespondencji z kontem 290, 4. należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty podatku, w korespondencji z kontem 221, 5. pierwsza opłata z tytułu ustanowienia prawa wieczystego użytkowania oraz opłata roczna z tytułu ustanowionego prawa wieczystego użytkowania, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 720 ujmuje się w szczególności :

1. przypisy z tytułu dochodów budżetowych z działalności podstawowej, przypisanych jako należności w korespondencji z kontem 221, wpłaconych do kasy lub banku (nieprzypisanych uprzednio na konie 221), w korespondencji z kontem 101, 130,
2. przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału od należności podatkowych, w korespondencji z kontem 221,
3. przychody z tytułu dochodów budżetowych realizowane bezpośrednio na rachunek budżetu z tytułu subwencji, dotacji, podatków pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst w wartości: dochody wykonane w sprawozdaniu RB-27S „organu”, w korespondencji z kontem 800
4. zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów budżetowych w zakresie podatków lokalnych, w korespondencji z kontem 290,
5. zaliczenie do przychodów z tytułu dochodów budżetowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione, w korespondencji z kontem 245.

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.

750	Przychody finansowe
	<p>Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.</p> <p>Na stronie Ma konta 750 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. przychody ze sprzedaży aktywów finansowych (w cenie sprzedaży), w korespondencji z kontem 101, 130, 240, 2. dywidendy z tytułu udziałów w obcych podmiotach, w korespondencji z kontem 130, 221, 3. otrzymane lub przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności (nie dotyczy odsetek od należności podatkowych), w korespondencji z kontem 130, 201, 221, 240, 4. oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych, w korespondencji z kontem 130, 5. przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału, w korespondencji z kontem 201, 221, 225, 229, 240, 6. zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów finansowych, w korespondencji z kontem 290, 7. zaliczenie do przychodów finansowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione, w korespondencji z kontem 245. <p>Na stronie Wn konta 750 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych, w korespondencji z kontem 860. <p>W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).</p> <p>Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.</p>
751	Koszty finansowe
	<p>Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. wartość bilansowa sprzedanych aktywów finansowych, w korespondencji z kontem 030, 140, 2. zapłacone odsetki od zobowiązań, w korespondencji z kontem 101, 130, 3. naliczone na koniec roku kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań, w korespondencji z kontem 201, 225, 229, 240, 4. odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych, w korespondencji z kontem 290, 5. zapłacone odsetki od pożyczek i kredytów zaciągniętych przez jst, w korespondencji z kontem 130, 6. zapłacone odsetki od obligacji własnych, w korespondencji z kontem 130. <p>Na stronie Ma konta 751 ujmuje się w szczególności :</p>

1. korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty, w korespondencji z kontami uprzednio uznanymi,
2. przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych, w korespondencji z kontem 860.

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

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

760	Pozostałe przychody operacyjne
	<p>Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750.</p> <p>Na stronie Wn konta 760 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 201, 221, 234, 240, 2. przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych, w korespondencji z kontem 860. <p>Na stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych oraz z najmu, dzierżawy jednostek budżetowych, jeśli nie są one przychodami z ich działalności statutowej, w korespondencji z kontem 101, 130, 201, 221, 234, 240, 2. odpisanie przedawnionych zobowiązań, w korespondencji z kontem 201, 231, 234, 240, 3. otrzymane odszkodowania (niezwiązane ze zdarzeniami losowymi), kary oraz uprzednio odpisane należności, w korespondencji z kontem 101, 130, 201, 234, 240, 4. otrzymane darowizny, w korespondencji z kontem 101, 130, 5. otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe (w aktualnej wartości według wyceny), w korespondencji z kontem 013, 6. wpłata przyznanego od ubezpieczyciela odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych bez wcześniejszego przypisania należności, w korespondencji z kontem 130, 7. odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn ich dokonania (z wyjątkiem dotyczących należności z tytułu przychodów finansowych), w korespondencji z kontem 290, 8. przepadek otrzymanego wadium, w korespondencji z kontem 240, 9. przysądzone koszty postępowania spornego, w korespondencji z kontem 240, 10. zaliczenie do pozostałych przychodów operacyjnych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione, w korespondencji z kontem 245, 11. przyznane odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi objętymi ubezpieczeniami, w korespondencji z kontem 240, 12. należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącone w składanych deklaracjach), w korespondencji z kontem 225, 229. <p>W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.</p> <p>Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.</p>
761	Pozostałe koszty operacyjne
	<p>Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.</p> <p>Na stronie Wn konta 761 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego związane z działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 101, 130, 201, 225, 234, 240 2. odpisane, przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami

finansowymi, jeżeli wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 201, 231, 234, 240,

3. odpisy aktualizujące należności wątpliwe (z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych), w korespondencji z kontem 290
4. odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych, w korespondencji z kontem 140,
5. koszty likwidacji środków trwałych (z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją oraz zdarzeniami losowymi), w korespondencji z kontem 101, 130, 201, 234, 240,
6. koszty związane ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji, w korespondencji z kontem 101, 130, 201,
7. niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych (w dacie ich stwierdzenia), w korespondencji z kontem 101, 240, 310, 080,
8. koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych, w korespondencji z kontem 231, 310, 201, 240.

Na stronie Ma konta 761 ujmuje się w szczególności:

1. korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji z kontem 130, 201, 225, 234, 240, 310,
2. przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 860.

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.

800 Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

1. ujemny wynik finansowy roku ubiegłego, w korespondencji z kontem 860,
2. przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (pod datą okresowego sprawozdania budżetowego o dochodach) w korespondencji z kontem 222,
3. przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
4. różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
5. wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
6. wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
7. wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia,
8. nieodpłatne przekazanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 011, 020, 080,
9. wyksięgowanie poniesionych kosztów na zaniechane środki trwałe w budowie (inwestycje), w korespondencji z kontem 080.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

1. dodatni wynik finansowy roku ubiegłego, w korespondencji z kontem 860,
2. przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych (pod datą

	<p> sprawozdania budżetowego o wydatkach), w korespondencji z konta 223,</p> <p>3. zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto), w korespondencji z kontem 011,</p> <p>4. wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,</p> <p>5. wartość objętych akcji i udziałów, w korespondencji z kontem 030</p> <p>6. nieodpłatnie otrzymane z tytułu darowizny lub od innych jednostek: środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie, w korespondencji z kontem 011, 020, 080,</p> <p>7. wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;</p> <p>8. wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia,</p> <p>9. przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.</p> <p>Konto 800 może wykazywać na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.</p>
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
	<p>Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.</p> <p>Na stronie Wn konta 810 ujmuje się w szczególności :</p> <p>1. wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224,</p> <p>2. wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224,</p> <p>3. równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 800.</p> <p>Na stronie Ma konta 810 ujmuje się w szczególności :</p> <p>1. przeksięgowanie w końcu roku salda konta 810, to jest rocznej sumy dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone, uznanych za rozliczone płatności z budżetu środków europejskich oraz wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostki budżetowej, w korespondencji z kontem 800.</p> <p>Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.</p>
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
	<p>Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.</p> <p>Na stronie Ma konta 840 ujmuje się w szczególności :</p> <p>1. utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania w ciężar:</p> <p>a) pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,</p> <p>b) kosztów finansowych, w korespondencji z kontem 751,</p> <p>2. wpłaty z tytułu przychodów zaliczonych do przyszłych okresów (np. za usługi, które będą wykonywane w następnych okresach), w korespondencji z kontem 101,</p> <p>3. fakturowanie zaliczki i przedpłaty dotyczące przyszłych dostaw lub usług</p>

- wykonywanych przez podatników VAT, w korespondencji z kontem 201, 234, 240,
- 4. ryczałty od dostawców uzyskane na pokrycie kosztów ewentualnych napraw gwarancyjnych, w korespondencji z kontem 201, 240,
- 5. przyznane odszkodowania na pokrycie skutków strat nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 240,
- 6. przypis długoterminowych należności, w korespondencji z kontem 226.

Na stronie Wn konta 840 ujmuje się w szczególności :

- 1. rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na skutek:
 - a) ujęcia zobowiązań, w korespondencji z kontem 201, 234, 240,
 - b) wygaśnięcia przyczyn utworzenia rezerwy, w korespondencji z kontem 751, 761,
- 2. zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu, w korespondencji z kontem 750, 760,
- 3. koszty napraw gwarancyjnych pokrytych z rabatów uzyskanych na ich sfinansowanie lub ryczałtów od dostawców, w korespondencji z kontem 101, 201,
- 4. odpis długotrwałych należności, w korespondencji z kontem 226.

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

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).

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- 1. koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną (m.in. wypłata świadczeń świątecznych, wypoczynkowych, zapomogi, podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wypłaty świadczeń świątecznych i wypoczynkowych, karta MultiSport, wycieczki, w korespondencji z kontem 101, 135, 201, 234, 240,
- 2. zmniejszenia funduszu z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności, w korespondencji z kontem 234, 240,
- 3. zwrot środków z tytułu zmniejszenia odpisu, w korespondencji z kontem 135,

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- 1. wpływ środków z tytułu odpisu na ZFŚS, w korespondencji z kontem 135,
- 2. odsetki bankowe naliczone od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w korespondencji z kontem 135,
- 3. przypisane odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych, w korespondencji z kontem 234,
- 4. dofinansowanie świadczeń przez pracowników, w korespondencji z kontem 135.

	Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek.
	<p>Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.</p> <p>Na stronie Wn konta 855 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. zmniejszenie wartości funduszu o kwotę zapłaconych należności – pod datą zapłaty całości lub raty, w korespondencji z kontem 015, 2. wartość mienia zlikwidowanego przez organ założycielski, w korespondencji z kontem 015, 3. wartość aktywów przyjętych na potrzeby własne jednostki budżetowej założycielskiej lub nadzorującej albo przekazanego nieodpłatnie, w korespondencji z kontem 015. <p>Na stronie Ma konta 855 ujmuje się w szczególności :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. wartość bilansowa mienia przejętego przez organ założycielski po zlikwidowaniu przedsiębiorstwa lub innej podporządkowanej jednostki, w korespondencji z kontem 015, 2. zwiększenie wartości mienia przejętego po zlikwidowanych jednostkach do wartości wynikającej z wyceny, w korespondencji z kontem 015. <p>Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.</p>
860	Wynik finansowy
	<p>Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.</p> <p>Na stronie Wn konta 860 w końcu roku obrotowego ujmuje się :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. poniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności (według rodzaju), w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409, 2. przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761, 3. przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły, w korespondencji z kontem 800. <p>Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 720, 2. przeniesienie w końcu roku przychodów finansowych, w korespondencji z kontem 750 oraz pozostałych przychodów operacyjnych, w korespondencji z kontem 760, 3. przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły, w korespondencji z kontem 800. <p>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.</p>

Konta pozabilansowe	
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
	<p>Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.</p> <p>Ewidencja prowadzona jest w podziale na nazwy jednostek oraz na należności wzajemne i zobowiązania wzajemne, a także nieodpłatnie przekazane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne pomiędzy jednostkami.</p> <p>Na stronie Wn konta 976 księguje się należności wzajemne od innych jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych</p> <p>Na stronie Ma konta 976 ujmuje się zapłatę należności.</p> <p>Konto 976 dla zobowiązań wzajemnych prowadzone jest w porządku odwrotnym.</p>
977	Udzielone poręczenia
	<p>Konto 977 służy do ewidencji udzielonych poręczeń jednostkom organizacyjnym oraz zmiany stanu tych poręczeń. Ewidencja analityczna prowadzona jest w rozbiciu na poszczególne nazwy jednostek.</p> <p>Na stronie WN konta 977 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartość udzielonych poręczeń oraz zwiększenia. <p>Na stronie Ma ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie stanu udzielonych poręczeń.
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
	<p>Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 980 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. <p>Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, 2. wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym, 3. wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków, które wygasły. <p>Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych.</p> <p>Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.</p>

981	Plan finansowy niewygasających wydatków
	<p>Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 981 ujmuje się:</p> <p>1. plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.</p> <p>Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:</p> <p>1. równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,</p> <p>2. wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.</p> <p>Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.</p>
988	Rozrachunki z tytułu udzielonych poręczeń
	<p>Konto 988 służy do ewidencji udzielonych poręczeń, spłacanych do Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.</p> <p>Na stronie Wn konta 988 ujmuje się</p> <p>1. przypis w wysokości przejętego poręczenia wraz z kapitalizowanymi odsetkami</p> <p>Na stronie Ma konta 988 ujmuje się</p> <p>1. spłata rat poręczenia wraz z kapitalizowanymi odsetkami</p> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie kwot pozostających do spłat z tytułu przejętego poręczenia. Księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.</p>
989	Rozrachunki z tytułu zakupionego paliwa
	<p>Konto 989 służy do ewidencji zakupionego paliwa oraz jego rozliczenia.</p> <p>Na stronie Wn kота 989 ujmuje się:</p> <p>1. wysokość zakupionego paliwa</p> <p>Na stronie Ma konta 989 ujmuje się:</p> <p>1. rozliczenie zakupionego paliwa</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 989 powinna umożliwić ustalenie do jakich remiz OSP i jakiego samochodu służbowego zostało zakupione paliwo. Konto może wykazywać saldo Wn co oznacza wysokość zakupionego paliwa, które nie zostało rozliczone. Księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu</p>
990	Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika
	<p>Konto 990 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Na koncie tym również dopuszcza się księgowanie</p>

	<p>odpowiedzialności za należności z tytułu odprowadzanie odpadów na składowisko. Na stronie Wn konta księguje się przypisy należnych należności, a na stronie Ma konta wpływy z tytułu rozliczenia za przyjęcie odpadów na składowisko. Księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.</p>
991	<p>Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników</p>
	<p>Konto 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów.</p> <p>Na stronie Wn konta 991 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. przypisy w wysokości należności do pobrania, 2. odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej. <p>Na stronie Ma konta 991 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu, 2. wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu, 3. odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych. <p>Na koncie 991 księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.</p>
998	<p>Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</p>
	<p>Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.</p> <p>Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, 2. równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. <p>Na stronie Ma konta 998 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. <p>Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.</p> <p>Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.</p>
999	<p>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</p>
	<p>Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 999 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich przeznaczony do realizacji w roku bieżącym. <p>Na stronie Ma konta 999 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. <p>Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych</p>

	<p>planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.</p>
091	Składniki majątkowe otrzymane w formie użyczenia
	<p>Konto 091 służy do ewidencji księgowej otrzymanych na podstawie umów w formie użyczenia składników majątkowych. Na stronie Wn konta 091 ujmuje się otrzymane składniki majątkowe. Na stronie Ma konta 091 ujmuje się zwrot otrzymanych składników majątkowych.</p>
092	Środki trwale w ewidencji pozabilansowej oraz składniki majątkowe
	<p>Konto 092 służy do ewidencji księgowej środków trwałych i innych składników majątkowych m.in. oddanych w trwały zarząd i przyjętych z użytkowania wieczystego.</p> <p>Na stronie Wn konta 092 księguje się wartość środków trwałych oddanych w trwały zarząd i przyjętych z użytkowania wieczystego oraz zmiany tych wartości oraz ich sprzedaż w późniejszym okresie.</p>

Uzasadnienie

Ze względu na konieczność zaktualizowania polityki rachunkowości w zakresie dodatkowych szczegółowych zasad rachunkowości oraz zmiany załącznika Nr 2 do Zakładowego Planu Kont: Planu kont księgi głównej oraz przyjętych zasad księgowania dla jednostki budżetowej (Urząd Miejski w Żarowie), wydanie zarządzenia w przedmiotowej sprawie jest uzasadnione.

Sporządziła:

Renata Dawlewicz

Skarbnik Gminy