

Plan kont syntetycznych dla Starostwa Powiatowego

Zespół 0 –Majątek trwały

- 011- Środki trwałe
- 013- Pozostałe środki trwałe
- 020- Wartości niematerialne i prawne
- 071- Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072-Umożnienie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080- Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1-Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130- Rachunek bieżący jednostki
- 139- Inne rachunki bankowe

Zespół 2-Rozrachunki i rozliczenia

- 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 224-Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225- Rozrachunki z budżetami
- 226- Długoterminowe należności budżetowe
- 229- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234- Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240- Pozostałe rozrachunki
- 245- Wpływy do wyjaśnienia
- 290- Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3-Materiały i towary

- 310-Materiały
- 330-Towary

Zespół 4-Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400-Amortyzacja
- 401-Zużycie materiałów i energii
- 402-Usługi obce
- 403-Podatki i opłaty
- 404-Wynagrodzenia
- 405-Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409-Pozostałe koszty rodzajowe

Zespół 6-Produkty

- 640-Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7-Przychody, dochody i koszty

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

Zespół 8-Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800-Fundusz jednostki
- 810-Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860-Wynik finansowy
- **Konta pozabilansowe**
- 975-Wydatki strukturalne
- 976-Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980-Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981-Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998-Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999-Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Plan kont oraz zasady funkcjonowania kont analitycznych w Starostwie Powiatowym

Zespół 0-Majątek trwały

Konto 011 – Środki trwałe

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które są umarzane stopniowo (według stawek ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych) oraz gruntów.

Środki trwałe wprowadza się do ewidencji pod datą przyjęcia do używania (z inwestycji, od dostawców lub od innych jednostek lub osób przekazujących). Ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą ich zinventaryzowania.

Nowo zakupiony środek trwały, jak i używany wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia tj. w cenie zakupu powiększonej o cło, opłaty notarialne, koszty transportu, montażu itp.

Na koncie 011 ujmuje się środki trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości powyżej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (art.16 d ust. 1– 3500 zł).

Środki trwałe przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia, to jest, w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów.

Środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku – w wysokości uwzględniającej ich wartość godziwą i ewentualne dotychczasowe zużycie.

Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe wprowadza się do ewidencji w wartości określonej w decyzji o przekazaniu lub wycenia się w wartości rynkowej z dnia nabycia, uwzględniając, przy używanych, stopień dotychczasowego zużycia.

Do konta prowadzi się ewidencję analityczną wg klasyfikacji środków trwałych:

- 0__/-grunty,
- 1__/-budynki i lokale,
- 2__/-obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- 3__/-kotły i maszyny energetyczne,
- 4__/-maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania,
- 5__/-specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty,
- 6__/-urządzenia techniczne,
- 7__/-środki transportu,
- 8__/-narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane.

Szczegółową ewidencję środków trwałych prowadzi się na indywidualnych elektronicznych kartach pozwalających na ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe oraz które umożliwiają należyte obliczenie amortyzacji i umorzenia. Ewidencja może zawierać źródła finansowania poszczególnych środków trwałych.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się m. in. :

- zakup gotowych środków trwałych w korespondencji z kontem **Ma 201, Ma 234,**
- otrzymanie środka trwałego z inwestycji w korespondencji z kontem **Ma 080,**

- nieodpłatne otrzymanie od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości początkowej):
 - a) wartość dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem **Ma 071**,
 - b) wartość nieumorzona w korespondencji z kontem **Ma 800**,
- nieodpłatne otrzymanie nowego środka trwałego z tytułu darowizny w korespondencji z kontem **Ma 800**,
- nadwyżki środków trwałych w korespondencji z kontem **Ma 240**,
- wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych w korespondencji z kontem **Ma 080**,
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny w korespondencji z kontem **Ma 800**.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się m. in.:

- postawienie w stan likwidacji na skutek zużycia lub zdarzenia losowego, sprzedaż, nieodpłatne przekazanie:
 - a) w wartości dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem **Wn 071**,
 - b) w wartości nieumorzonej w korespondencji z kontem **Wn 800**,
- rozchód niedoborów:
 - a) wartość netto (wartość nieumorzona) w korespondencji z kontem **Wn 240**,
 - b) dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem **Wn 071**,
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny w korespondencji z kontem **Wn 800**.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku zarządzonej aktualizacji wyceny lub nakładów na ulepszenie.

Konto 013 – Pozostałe środki trwałe

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki.

Ewidencją obejmuje się pozostałe środki trwałe o wartości początkowej od 300 zł, które umarza się w 100 % jednorazowo, w miesiącu przyjęcia do używania.

Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia w takie środki nowego obiektu, które finansuje się jak koszty budowy tj. ze środków na inwestycje).

Ewidencja na koncie prowadzona jest w sposób ilościowo-wartościowy. Szczegółową ewidencję środków trwałych prowadzi się na indywidualnych elektronicznych kartach pozwalających na ustalenie wartości początkowej poszczególnych pozostałych środków trwałych, ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono pozostałe środki trwałe.

Do konta prowadzi się elektroniczną ewidencję analityczną wg środków trwałych:

- 13/01-biurka,
- 13/02- ławy, stoły,
- 13/03- szafy,
- 13/04- wieszaki,
- 13/05- krzesła, fotele,
- 13/06- wersalki, kanapy,
- 13/07- zasłony, firanki,
- 13/08- dywany,
- 13/09- obrazy,

- 13/10-urządzenia RTV,
- 13/11-maszyny i urządzenia,
- 13/12-rowery,
- 13/13-żyrandole,
- 13/14-różne,
- 13/15-aparaty telefoniczne.

Na stronie **Wn** konta księguje się m. in.:

- przyjęcie pozostałego środka trwałego bezpośrednio z zakupu w korespondencji z kontem **Ma 201, Ma 234** (z równoczesnym księgowaniem **Wn 401 i Ma 072**),
- przyjęcie pozostałego środka trwałego z inwestycji w korespondencji z kontem **Ma 080**,
- nieodpłatne otrzymanie pozostałego środka trwałego od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu w korespondencji z kontem **Ma 072**,
- darowizny od pozostałych jednostek w korespondencji z kontem **Ma 760** (zapis dodatkowy **Wn 401 i Ma 072**),
- ujawnienie nadwyżek pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem **Ma 240**.

Na stronie **Ma** konta księguje się m. in.:

- zużycie lub sprzedaż pozostałego środka trwałego w korespondencji z kontem **Wn 072**,
- nieodpłatne przekazanie środka trwałego w korespondencji z kontem **Wn 072**,
- rozchód niedoborów w korespondencji z kontem **Wn 240** (z równoczesnym księgowaniem **Wn 072 i Ma 240**).

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.

Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne

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

Na koncie 020 ujmuje się prawa majątkowe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości powyżej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (art.16 d ust. 1– 3500 zł).

Do konta 020 prowadzi się elektroniczną ewidencję analityczną, dla każdej wartości niematerialnej i prawnej oddzielnie. Zasady funkcjonowania konta są tożsame jak w przypadku konta 011.

Do konta prowadzi się ewidencję analityczną wg klasyfikacji:

9__ /-wartości niematerialne i prawne.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie wyższej niż 3500 zł są wyłączone z ewidencji ilościowo - wartościowej na koncie 020, ale objęte ewidencją ilościową, a ich wartość księguje się w koszty działalności operacyjnej na podstawie dowodu zakupu lub otrzymania bezpłatnego. Wykaz ilościowy pozostałych wartości niematerialnych i prawnych prowadzi informatyk Starostwa.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto służy do ewidencji umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych następuje metodą liniową, według stawek określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.). Roczne odpisy umorzeniowe dokonywane są na koniec roku budżetowego.

Umorzenie nalicza się od wszystkich środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011 oraz wartości niematerialnych i prawnych zaewidencjonowanych na koncie 020, z wyjątkiem gruntów, prawa wieczystego użytkowania gruntów.

Umorzenie nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki przyjęto do używania i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową. Umorzenie nalicza się na dzień, w którym środki te postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono niedobór.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się m. in.:

- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych w wyniku postawienia w stan likwidacji, na skutek zużycia lub zdarzenia losowego, w wyniku sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontami:

- a) wartość środka trwałego **Ma 011** lub wartości niematerialnej i prawnej **Ma 020**,
- b) wartości nieumorzona środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej **Wn 800**.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się m. in.:

- dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu lub od innej jednostki środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontami:

- a) wartość środka trwałego **Wn 011** lub wartości niematerialnej i prawnej **Wn 020**,
- b) wartości nieumorzona środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej **Ma 800**,
- naliczone umorzenie księguje się w korespondencji z kontem **Wn 400**.

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

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

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, które umarza się jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie pozostałych środków trwałych księguje się w korespondencji z kontem Wn 401 (§ 4210).

Na stronie **Wn** konta ujmuje się m. in.:

- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu: likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, wyłączenia z ewidencji ilościowo-wartościowej w korespondencji z kontem **Ma 013**, **Ma 020**.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się m. in.:

- umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanego ze środków na inwestycje, w korespondencji z kontem **Wn 800**,
- umorzenie naliczone od wydanych do działalności operacyjnej pozostałych środków trwałych oraz od otrzymanych darów i ujawnionych nadwyżek w postaci pozostałych środków trwałych w używaniu w korespondencji z kontem **Wn 401**,
- umorzenie pozostałych środków trwałych otrzymanych od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu w korespondencji z kontem **Wn 013**.

Konto może wykazywać saldo **Ma**, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych.

Konto 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Konto służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Na koncie można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencję analityczną prowadzi się oddzielnie dla każdego środka trwałego w budowie oraz w rodzaju zadań.

Na stronie **Wn** księguje się m. in.:

- koszty robót, dostaw, usług w korespondencji z kontem **Ma 201, Ma 234**,
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej w korespondencji z kontem **Ma 201, Ma 234**,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego w korespondencji z kontem **Ma 201, Ma 234**,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem **Ma 800**.

Na stronie **Ma** księguje się m. in.:

- przyjęcie do używania środków trwałych, pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem **Wn 011, Wn 013**,
- nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem **Wn 800**.

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

Zespół 1-Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konto 130 – Rachunek bieżący jednostki

Starostwo Powiatowe nie posiada odrębnego rachunku bankowego (jest wspólny z budżetem).

Na koncie tym ewidencjonuje się:

1) dochody realizowane przez Starostwo księgowane na subkoncie dochodów, a na koniec roku przenoszone na konto **Wn 800**,

- 2)przychody urzędu JST, do których zaliczane są wszystkie dochody budżetu JST, które nie zostały ujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych księgowane w korespondencji z kontem **Ma 221** lub **Ma 720** (dochody na wydatki finansowane lub współfinansowane z budżetu Unii Europejskiej księguje się w okresach miesięcznych na PK wystawionym na podstawie wydruku z rejestru Organu),
- 3)wydatki i zwroty wydatków realizowane przez Starostwo księgowane na subkoncie wydatków, a na koniec roku przenoszone na konto **Ma 800**.

Podstawą ewidencji księgowej do konta są wyciągi bankowe do rachunku budżetu. Wyjątek stanowią m.in.:

- przelewy dotyczące przychodów JST w zakresie dochodów otrzymywanych w grudniu a dotyczących roku następnego (z tytułu dotacji i subwencji),
- przelewy dotyczące dochodów otrzymywanych w styczniu a dotyczących grudnia roku bieżącego (z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych),
- przelewy dotyczące podatku VAT (korekta w miesiącu okresu, za który sporządza się deklarację VAT- 7),
- wydatki w zakresie kar umownych, opłat komorniczych, prowizji bankowych itp. opłat, o które zostały pomniejszone uzyskane dochody, przychody i inne wpływy.

Ewidencja dochodów i wydatków prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (zadania własne, zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami itd.).

Zwroty wydatków lat ubiegłych księguje się tj. zwroty wydatków roku bieżącego w przypadku gdy zwroty te wynikają ze stałych umów cywilno-prawnych.

Na koncie obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do zapisów z tytułu zwrotu nadpłat, korekt niewłaściwych wydatków, dochodów itp. wprowadza się dodatkowy zapis techniczny - ujemny po obu stronach konta. Na koniec roku wprowadza się dodatkowo zapis techniczny - ujemny po obu stronach konta – wyksięgowujący zwroty wydatków (księgowane po stronie Wn konta) i zwroty dochodów (księgowane po stronie Ma konta).

Na stronie **Wn** księguje się m. in.:

- zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku w korespondencji z kontem **Ma 224**,
- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz przychodów urzędu JST w korespondencji z kontem **Ma 221**, **Ma 720**, **Ma 730**, natomiast pozostałe przychody operacyjne w korespondencji z kontem **Ma 760**,
- wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych, niewłaściwych obciążeń bankowych i wpływów do wyjaśnienia w korespondencji z kontem **Ma 240**, **Ma 245**,
- otrzymane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności w korespondencji z kontem **Ma 221**,
- kapitalizacja odsetek w korespondencji z kontem **Ma 750**,
- sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w korespondencji z kontami **Ma 201**, **Ma 225**, **Ma 229**, **Ma 231**, **Ma 234**, **Ma 240**, **Ma 401- 405** i **409**, **Ma 751**, **Ma 761**,
- wpływy z tytułu dochodów budżetowych części oświatowej subwencji ogólnej oraz dotacji przekazanej w grudniu ubiegłego roku na rok następny, księgowany na podstawie przelewu bankowego w roku następnym pod datą 01.01/rok w korespondencji z kontem **Ma 720** poleceniem księgowania PK,
- zwroty niewykorzystanych lub pobranych w nadmiernej wysokości dotacji roku poprzedniego rozliczonej w styczniu następnego roku na podstawie wyciągu bankowego,

księgowane są w grudniu w roku którego dotyczą w korespondencji z kontem **Ma 720** poleceniem księgowania PK,

- roczne przeksięgowanie równowartości wydatków budżetowych w korespondencji z kontem **Ma 800**.

Na stronie **Ma** księguje się m. in.:

- przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych (dotyczących działalności bieżącej i inwestycyjnej - zapis dodatkowy na przelewie **Wn 810, Ma 800**) w korespondencji z kontami **Wn 201, Wn 225, Wn 229, Wn 231, Wn 234, Wn 240**,
- przekazanie dotacji budżetowych w korespondencji z kontem **Wn 224**,
- przelewy równowartości odpisów na ZFŚS w korespondencji z kontem **Wn 240**,
- przelewy z tytułu korekt omyłek bankowych, niewłaściwych obciążeń bankowych i wpływów do wyjaśnienia w korespondencji z kontem **Wn 240, Wn 245**,
- zapłacone odsetki od zobowiązań w korespondencji z kontem **Wn 201, Wn 234, Wn 240, Wn 751**,
- zwroty dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu w korespondencji z kontem **Wn 221, Wn 720, Wn 730, Wn 750, Wn 760**,
- zwroty niewykorzystanych lub pobranych w nadmiernej wysokości dotacji roku poprzedniego rozliczonej w styczniu następnego roku na podstawie wyciągu bankowego, księgowane są w grudniu w roku którego dotyczą w korespondencji z kontem **Wn 720** poleceniem księgowania PK,
- roczne przeksięgowanie równowartości dochodów budżetowych w korespondencji z kontem **Wn 800**.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 139 – Inne rachunki bankowe

Na koncie tym ewidencjonuje się operacje dotyczące środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia np. środki finansowe z tytułu wpłaconych kaucji, wadium, należytego zabezpieczenia robót, umów wraz z odsetkami przypisanymi do wydzielonego konta bankowego.

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

Do konta prowadzi się szczegółową ewidencję z podziałem na poszczególne tytuły wyodrębnienia, a także według kontrahentów lub spraw.

Na stronie **Wn** konta księguje się m. in.:

- wpłaty sum depozytowych, kaucji, wadium, zabezpieczenia pieniężnego w korespondencji z kontem **Ma 240**,
- kapitalizacja odsetek w korespondencji z kontem **Ma 240**.

Na stronie **Ma** konta księguje się m. in.:

- przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadium, zabezpieczenia pieniężnego i innych sum depozytowych w korespondencji z kontem **Wn 240**,
- odsetki od w/w zwrotów w korespondencji z kontem **Wn 240**.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym.

Zespół 2-Rozrachunki i roszczenia

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto służy do ewidencji rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z odbiorcami i dostawcami z tytułu dostaw, robót i usług, w tym także zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych itp., a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Ewidencja prowadzona jest szczegółowo według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (zadania własne, zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami itd.) oraz wg kontrahentów.

Na stronie **Wn** księguje się m. in:

- zapłatę za rachunek, delegację, notę lub fakturę (w tym przedpłaty) w korespondencji z kontem **Ma 130**,
- korektę faktury, noty lub rachunku w korespondencji z kontem **Ma 330, Ma 401-405 i Ma 409, Ma 751, Ma 761**,
- obciążenie kontrahenta-odbiorcę - notą, refakturą, fakturą w korespondencji z kontem **Ma 401-405** lub **Wn 409**.

Na stronie **Ma** księguje się m. in:

- otrzymanie rachunku, delegacji, noty lub faktury w korespondencji z kontem **Wn 330, Wn 401-405 i Wn 409, Wn 640, Wn 751, Wn 761**,
- zapłatę dokonaną przez kontrahenta za notę, refakturę w korespondencji z kontem **Wn 130**,
- otrzymanie rachunku, faktury związanej z zakupem środka trwałego, wartości niematerialnej i prawnej w korespondencji z kontem **Wn 011, Wn 020**,
- otrzymanie rachunku, faktury związanej z środkiem trwałym w budowie w korespondencji z kontem **Wn 080**,
- otrzymanie rachunku, faktury związanej z zakupem pozostałego środka trwałego w korespondencji z kontem **Wn 013**.

Konto może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Na koncie ewidencjonuje się należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy oraz przychody urzędu JST, do których zaliczane są wszystkie dochody budżetu JST, które nie zostały ujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych.

Ewidencja prowadzona jest szczegółowo według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (zadania własne, zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami itd.), według kontrahentów oraz budżetów.

Wezwania do zapłaty przesyłane są do kontrahentów jeżeli kwota należności jest większa od kosztów przesyłki pocztowej poleconej za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

Na stronie **Wn** konta księguje się m. in.:

- przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem **Ma 720**,
- przypis należności z tytułu pozostałych przychodów operacyjnych w korespondencji z kontem **Ma 760**,
- zwroty dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu w korespondencji kontem **Ma 130**,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem **Ma 226** (w wysokości raty należnej za dany rok),
- przypis udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych jest księgowany równocześnie z wpłatą w wyciągu bankowym w korespondencji z kontem **Ma 720**. Korekty udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych księgowane są na koniec miesiąca kończącego kwartał na podstawie informacji publikowanej na stronie Ministerstwa Finansów,
- przypis udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych księgowany na podstawie przelewu bankowego z miesiąca następnego w korespondencji z kontem **Ma 720** (w tym również przekazanych w roku następnym, a dotyczących grudnia roku bieżącego),
- nierozliczone dochody w danym roku budżetowym np. przypis z tytułu prowizji ZUS, prowizji US księgowany jest na koniec roku w korespondencji z kontem **Ma 760**,
- przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności, zaewidencjonowane na koniec każdego miesiąca po dokonaniu wpłaty należności głównej w korespondencji z kontem **Ma 750**,
- wartość przypisanych a nie zapłaconych odsetek naliczonych do dnia sprawozdawczego, pomimo nie dokonania wpłaty należności głównej w korespondencji z kontem **Ma 750**; odsetki przypisane a nie wpłacone do dnia sprawozdawczego księgowane są na ostatni dzień miesiąca kończącego kwartał.

Na stronie **Ma** księguje się m. in.:

- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem **Wn 130**,
- zmniejszenie przypisu w korespondencji z kontem **Wn 720**, **Wn 750** lub **Wn 760**,
- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych w korespondencji z kontem **Wn 290**.

Konto może wykazywać dwa salda: saldo **Wn** określające stan należności oraz saldo **Ma** określające stan zobowiązań, np. z tytułu nadpłat.

Konto 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

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

Ewidencja prowadzona jest szczegółowo według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (zadania własne, zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami itd.) oraz wg kontrahentów i przeznaczenia.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się m. in.:

- wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący w korespondencji z kontem **Ma 130**.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się m. in.:

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

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

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

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

Ewidencja prowadzona jest szczegółowo według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (zadania własne, zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami itd.) oraz wg poszczególnych tytułów rozrachunków.

Rozrachunki z US z tytułu podatku VAT dla potrzeb sprawozdawczych ustala się na podstawie ewidencji księgowej Organu. Podatek VAT jest ewidencjonowany we właściwym dla dochodu lub wydatku paragrafie klasyfikacji budżetowej.

Na stronie **Wn** księguje się m. in.:

- przelewy podatku w korespondencji z kontem **Ma 130**,
- VAT na podstawie deklaracji VAT 7 w korespondencji z kontem **Ma 130, Ma 401, Ma 402, Ma 720, Ma 760**,
- przelew należnego jednostce wynagrodzenia płatnika podatku dochodowego (z rejestru wydatków do rejestru dochodów) w korespondencji z kontem **Ma 130**.

Na stronie **Ma** księguje się m. in.:

- VAT na podstawie deklaracji VAT 7 w korespondencji z kontem **Wn 401, Wn 402, Wn 720, Wn 760**,
- podatek naliczony na podstawie deklaracji w korespondencji z kontem **Wn 403**,
- podatek naliczony na podstawie list płac, umów zlecenia i o dzieło w korespondencji z kontem **Wn 231**.

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

Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe

Konto służy do ewidencji długoterminowych należności. Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz kontrahentów, od których te należności przysługują.

Na stronie **Wn** księguje się m. in.:

- należności długoterminowe w korespondencji z kontem **Ma 760**.

Na stronie **Ma** księguje się m. in.:

- przeniesienie długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem **Wn 221**, w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy.

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

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto służy do ewidencji rozliczeń z ZUS z tytułu naliczonych i przekazanych składek, wypłaconych z funduszu ZUS zasiłków oraz naliczonych i przekazanych składek PFRON.

Ewidencja prowadzona jest szczegółowo według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (zadania własne, zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami itd.), podmiotów oraz wg poszczególnych tytułów rozrachunków.

Na stronie **Wn** księguje się m. in.:

- przelewy składek do ZUS, PFRON oraz należnej Starostwu prowizji od przelewów ZUS (z rejestru wydatków do rejestru dochodów) w korespondencji z kontem **Ma 130**,
- naliczenie zasiłków płatnych ze środków ZUS w korespondencji z kontem **Ma 231**.

Na stronie **Ma** księguje się m. in.:

- składki naliczone na podstawie list płac, umów zlecenia i o dzieło w korespondencji z kontem **Wn 231**,
- naliczenie składki PFRON w korespondencji z kontem **Wn 405**,
- naliczenie składek ZUS płatnych ze środków pracodawcy w korespondencji z kontem **Wn 405**.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu rozrachunków z ZUS i PFRON.

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 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 i innych umów oraz z innych tytułów np. ryczałty samochodowe.

Ewidencja prowadzona jest szczegółowo według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (zadania własne, zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami itd.). Dodatkowo (w rejestrze płac) do konta prowadzona jest szczegółowa ewidencja według kart wynagrodzeń.

Na stronie **Wn** księguje się m. in.:

- wypłatę wynagrodzeń w korespondencji z kontem **Ma 130**,
- realizację potrąceń z tytułu podatku w korespondencji z kontem **Ma 225**, składek ZUS w korespondencji z kontem **Ma 229**, innych potrąceń z list płac, umów (komornik, alimenty, składki PZU, raty pożyczek z ZFŚS i inne) w korespondencji z kontem **Ma 240**.

Na stronie **Ma** księguje się m. in.:

- naliczenie wynagrodzeń w korespondencji z kontem **Wn 404**, **Wn 409**,
- naliczenie zasiłków płatnych z ZUS w korespondencji z kontem **Wn 229**.

Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności (np. z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń), saldo Ma stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a nie wypłaconych kwot.

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto służy do ewidencji należności, zobowiązań i roszczeń wobec pracowników. Ewidencja prowadzona jest szczegółowo według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (zadania własne, zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami itd.), tytułów rozrachunków i pracowników.

Na stronie **Wn** księguje się m. in.:

- wypłatę zaliczek w korespondencji z kontem **Ma 130**,
- spłatę zobowiązań wobec pracowników w korespondencji z kontem **Ma 130**.

Na stronie **Ma** księguje się m. in.:

- pokryte przez pracownika (w tym z pobranej zaliczki) koszty działalności operacyjnej w korespondencji z kontem **Wn 401-405, Wn 409, Wn 751, Wn 761** lub działalności inwestycyjnej w korespondencji z kontem **Wn 080**,
- zakup środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem **Wn 011, Wn 020**,
- zakup pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem **Wn 013**,
- zwrot niewykorzystanej zaliczki w korespondencji z kontem **Wn 130**.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn stanowi sumę sald należności, a saldo Ma wykazuje sumę zobowiązań wobec pracowników.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Konto służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.

Ewidencja (dla rejestru wydatków) prowadzona jest szczegółowo według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (zadania własne, zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami itd.), tytułów rozrachunków oraz kontrahentów. Wyjątek stanowi konto **240/J77** służące ewidencji operacji związanych z kontem **139** prowadzonym z podziałem na poszczególne tytuły wyodrębnienia, a także według kontrahentów lub spraw.

Na stronie **Wn** księguje się m. in.:

- przelewy potrąceń z list płac (w tym z tytułu spłaty pożyczek wypłacanych pracownikom z ZFŚS) w korespondencji z kontem **Ma 130**,
- przelewy odpisów na ZFŚS w korespondencji z kontem **Ma 130**,
- zwroty pomyłek bankowych w korespondencji z kontem **Ma 130**,
- odsetki od kredytów i pożyczek oraz zobowiązań w korespondencji z kontem **Ma 130**,
- ujawnione niedobory i szkody w korespondencji z kontem **Ma 011, Ma 080, Ma 310, Ma 330**,
- przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadium, zabezpieczenia pieniężnego i innych sum depozytowych oraz odsetki od w/w zwrotów w korespondencji z kontem **Ma 139**.

Na stronie **Ma** księguje się m. in.:

- naliczenie potrąceń z list płac w korespondencji z kontem **Wn 231**,
- naliczenie odpisu na ZFŚS w korespondencji z kontem **Wn 405**,
- wpłaty pomyłek bankowych w korespondencji z kontem **Wn 130**,
- ujawnione nadwyżki w korespondencji z kontem **Wn 011, Wn 013, Wn 080, Wn 310, Wn 330**,
- naliczenie odsetek od kredytów i pożyczek oraz zobowiązań w korespondencji z kontem **Wn 751**,

- wpłaty sum depozytowych, kaucji, wadium, zabezpieczenia pieniężnego w korespondencji z kontem **Wn 139**,
- kapitalizacja odsetek na wydzielonym rachunku bankowym w korespondencji z kontem **Wn 139**,
- rozliczenie niedoborów i szkód środków obrotowych w wyniku uznania za pozostałe koszty operacyjne w korespondencji z kontem **Wn 761**.

Konto może wykazywać dwa salda, saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, saldo Ma - stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 245- Wpływy do wyjaśnienia

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

Na stronie **Wn** księguje się m. in.:

- kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty w korespondencji z kontem **Ma 130, Ma 221, Ma 720, Ma 730, Ma 750, Ma 760**.

Na stronie **Ma** księguje się m. in.:

- kwoty niewyjaśnionych wpłat w korespondencji z kontem **Wn 130**.

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

Konto 290-Odpisy aktualizujące należności

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie **Wn** księguje się m. in.:

- zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących w związku z zapłatą lub ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu w korespondencji z kontem **Ma 720, Ma 750** lub **Ma 760**,
- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych w korespondencji z kontem **Ma 221**.

Na stronie **Ma** księguje się m. in.:

- zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności w korespondencji z kontem **Wn 751** lub **Wn 761**.

Saldo konta oznacza wartości odpisów aktualizujących należności.

Zespół 3 – Materiały i towary

Konto 310 – Materiały

Konto służy do ewidencji ujęcia wartości materiałów zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu, lecz nieużytych do końca roku obrotowego. W przypadku paliwa do samochodów służbowych w momencie zakupu jest ono księgowane bezpośrednio w koszty, dopiero na koniec roku obrotowego paliwo, które pozostało wyksięgowuje się z kosztów w materiały. Wartość paliwa na koniec roku ustalana jest zgodnie z ceną paliwa z ostatniej faktury w danym roku budżetowym.

Na koncie tym księguje się materiały w cenach zakupu.

Ewidencja prowadzona jest szczegółowo według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (zadania własne, zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami itd.).

Na stronie **Wn** księguje się m. in:

- niezużyte materiały na koniec roku obrotowego w korespondencji z kontem **Ma 401**.

Na stronie **Ma** księguje się m.in.:

- zmniejszenia ilości i wartości stanu zapasów materiałów w korespondencji z kontem **Wn 401**.

Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość zapasów materiałów.

Konto 330 – Towary

Konto służy do ewidencji wartościowej własnych zapasów towarów.

Ewidencja prowadzona jest szczegółowo według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (zadania własne, zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami itd.).

Na stronie **Wn** księguje się m. in:

- zakup towarów w cenie zakupu w korespondencji z kontem **Ma 201**,
- nadwyżka zapasów towarów w korespondencji z kontem **Ma 240**.

Na stronie **Ma** konta księguje się m. in:

- zużycie towarów na podstawie protokołów zużycia w korespondencji z kontem **Wn 730**,
- niedobór zapasów towarów w korespondencji z kontem **Wn 240**.

Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość zapasów towarów.

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konta **zespołu 4** służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

Do **kont 401–405 i 409** ewidencja prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (zadania własne, zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami itd.) oraz wg grup sprawozdania „Rachunek zysków i strat”.

Konta nie wykazują salda na koniec roku obrotowego.

Konto 400 – Amortyzacja

Konto służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Ewidencja prowadzona jest wg grup sprawozdania „Rachunek zysków i strat”.

Na stronie **Wn** konta księguje się m. in.:

- naliczone odpisy amortyzacyjne w korespondencji z kontem **Ma 071**.

Na stronie **Ma** księguje się m. in.:

- zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji w korespondencji z kontem **Wn 071**,
- przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji w korespondencji z kontem **Wn 860**.

W ciągu roku konto może wykazywać saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów amortyzacji.

Konto 401 – Zużycie materiałów i energii

Na koncie tym ewidencjonuje się koszty m. in. w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej wydatków:

- 421 Zakup materiałów i wyposażenia,
- 426 Zakup energii.

Na stronie **Wn** konta księguje się m. in.:

- koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem **Ma 072**,
- koszty związane z działalnością bieżącą (faktury, rachunki, noty księgowe oraz inne) w korespondencji z kontem **Ma 201, Ma 234, Ma 240**,
- przeniesienie zapasu materiałów z roku ubiegłego w korespondencji z kontem **Ma 310**.

Na stronie konta **Ma** księguje się m. in.:

- zmniejszenia kosztów z tytułu korekt w korespondencji z kontem **Wn 130, Wn 201, Wn 234, Wn 240**,
- przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów w korespondencji z kontem **Wn 860**,
- nieużyte zapasy materiałów na koniec roku obrotowego w korespondencji z kontem **Wn 310**.

Konto 402 – Usługi obce

Konto służy do ewidencji kosztów usług obcych wykonanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Na koncie tym ewidencjonuje się koszty m. in. w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej wydatków:

- 427 Zakup usług remontowych,
- 428 Zakup usług zdrowotnych (stażyści),
- 430 Zakup usług pozostałych,
- 433 Zakup usług przez jst od innych jst,
- 436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych,
- 438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia,
- 439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,
- 440 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe.

Na stronie **Wn** konta księguje się m. in.:

- koszty związane z działalnością bieżącą (faktury, rachunki, noty księgowe oraz inne) w korespondencji z kontem **Ma 201, Ma 234, Ma 240**.

Na stronie konta **Ma** księguje się m. in.:

- zmniejszenia kosztów z tytułu korekt w korespondencji z kontem **Wn 201, Wn 234, Wn 240**,
- przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów w korespondencji z kontem **Wn 860**.

Konto 403 – Podatki i opłaty

Na koncie tym ewidencjonuje się koszty m. in. w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej wydatków:

- 443 Różne opłaty i składki,
- 448 Podatek od nieruchomości,
- 450 Pozostałe podatki,
- 451 Opłaty na rzecz budżetu państwa,
- 452 Opłaty na rzecz budżetów jst,
- 461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.

Na stronie **Wn** konta księguje się m. in.:

- koszty związane z działalnością bieżącą (faktury, rachunki, noty księgowe oraz inne) w korespondencji z kontem **Ma 201, Ma 225, Ma 234, Ma 240**.

Na stronie konta **Ma** księguje się m. in.:

- zmniejszenia kosztów z tytułu korekt w korespondencji z kontem **Wn 201, Wn 225, Wn 234, Wn 240**,
- przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów w korespondencji z kontem **Wn 860**.

Konto 404 – Wynagrodzenia

Konto 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 i innych umów oraz z innych tytułów np. ryczałty samochodowe.

Na koncie tym ewidencjonuje się koszty m. in. w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej wydatków:

- 401 Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- 404 Dodatkowe wynagrodzenia roczne,
- 417 Wynagrodzenia bezosobowe,
- 470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (umowy zlecenia lub o dzieło z zakresu szkoleń).

Na stronie **Wn** konta księguje się m. in.:

- koszty związane z działalnością bieżącą (listy płac, umowy zlecenia i o dzieło oraz inne) w korespondencji z kontem **Ma 231**.

Na stronie konta **Ma** księguje się m. in.:

- zmniejszenia kosztów z tytułu korekt w korespondencji z kontem **Wn 231**,
- przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów w korespondencji z kontem **Wn 860**.

Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Konto służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia i o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na koncie tym ewidencjonuje się koszty m.in. w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej wydatków:

- 302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń,
- 411 Składki na ubezpieczenia społeczne,

- 412 Składki na Fundusz Pracy,
- 414 Wpłaty na PFRON,
- 428 Zakup usług zdrowotnych (pracownicy),
- 444 Odpisy na ZFŚS,
- 470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (w tym składki ZUS, od umów zlecenia i o dzieło z zakresu szkoleń, płatne ze środków pracodawcy).

Na stronie **Wn** konta księguje się m. in.:

- koszty związane z działalnością bieżącą (faktury, rachunki, noty księgowe oraz inne) w korespondencji z kontem **Ma 201, Ma 234, Ma 240,**
- wartość przelanych lub naliczonych odpisów na ZFŚS w korespondencji z kontem **Ma 240,**
- naliczone składki na ubezpieczenia społeczne i FP płatne ze środków pracodawcy oraz składki PFRON w korespondencji z kontem **Ma 229.**

Na stronie konta **Ma** księguje się m. in.:

- zmniejszenia kosztów z tytułu korekt w korespondencji z kontem **Wn 201, Wn 234, Wn 229, Wn 240,**
- przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów w korespondencji z kontem **Wn 860.**

Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe

Na koncie tym ewidencjonuje się koszty m. in. w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej wydatków:

- 230 Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy,
- 291 Zwrot dotacji oraz płatności,
- 294 Zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej,
- 303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych,
- 304 Nagrody o charakterze szczególnym,
- 321 Stypendia i zasiłki dla studentów,
- 324 Stypendia dla uczniów,
- 325 Stypendia różne,
- 409 Honoraria,
- 419 Nagrody konkursowe,
- 441 Podróże służbowe krajowe,
- 442 Podróże służbowe zagraniczne,
- 443 Różne opłaty i składki,
- 470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (w zakresie delegacji pracowników na szkolenia).

Na stronie **Wn** konta księguje się m. in.:

- koszty związane z działalnością bieżącą (faktury, rachunki, noty księgowe oraz inne) w korespondencji z kontem **Ma 201, Ma 234, Ma 240.**

Na stronie konta **Ma** księguje się m. in.:

- zmniejszenia kosztów z tytułu korekt w korespondencji z kontem **Wn 201, Wn 234, Wn 240,**
- przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów w korespondencji z kontem **Wn 860.**

Zespół 6 – Produkty

Konta zespołu 6 służą do ujęcia kosztów rozliczonych w czasie.

Konto 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Rozliczenia międzyokresowe obejmują tę część kosztów poniesionych w okresie sprawozdawczym (księgowanie na koniec roku), która dotyczy działalności przyszłych okresów i wobec tego koszty te nie powinny wpływać na wynik finansowy bieżącego okresu. Okres ich rozliczania powinien być uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów (np. płatnej z góry za następny rok prenumeraty czasopism i innych wydawnictw).

Ewidencja prowadzona jest szczegółowo według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (zadania własne, zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami itd.) oraz tytułów rozrachunków.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się m. in.:

- koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w okresie późniejszym w korespondencji z kontem **Ma 201, Ma 234, Ma 240**.

Na stronie **Ma** konta księguje się m. in.:

- zaliczenie do kosztów działalności okresu sprawozdawczego tych kosztów, które poniesiono w okresach poprzedzających okres ich zaliczenia do kosztów działalności w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 4 lub 7.

Konto może wykazywać dwa salda: saldo Wn wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma –rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

Konta nie wykazują salda na koniec roku obrotowego.

Konto 720-Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na koncie ujmuje się przychody z tytułu dochodów jednostek budżetowych, stanowiących dochody publiczne. W urzędach jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się także przychody z tytułu tych dochodów samorządu terytorialnego, które nie są ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Do konta prowadzi się ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Przychody z tytułu wyżej wymienionych dochodów jednostek budżetowych obejmują:

- 1)wartość wszelkich należnych budżetom podatków, składek i opłat, a także z innych tytułów,
 - 2)równowartość tych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, które nie są ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, bo wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu:
- subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa,
 - udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego,
 - dotacje celowe z państwowych funduszy celowych oraz dotacje celowe na zadania realizowane przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

Na stronie **Wn** księguje się m. in.:

- zmniejszenie przypisu w korespondencji z kontem **Ma 221**,
- VAT naliczony na podstawie deklaracji VAT 7 w korespondencji z kontem **Ma 225**,
- zwroty niewykorzystanych lub pobranych w nadmiernej wysokości dotacji roku poprzedniego rozliczonej w styczniu następnego roku na podstawie wyciągu bankowego, księgowane są w grudniu w roku którego dotyczą w korespondencji z kontem **Ma 130** poleceniem księgowania PK,
- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych w korespondencji z kontem **Ma 860**.

Na stronie **Ma** księguje się m. in.:

- przychody z tytułu finansowych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem **Wn 130**,
- przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem **Wn 221**,
- przypis udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych jest księgowany równocześnie z wpłatą w wyciągu bankowym w korespondencji z kontem **Wn 221**. Korekty udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych księgowane są na koniec miesiąca kończącego kwartał na podstawie informacji publikowanej na stronie Ministerstwa Finansów,
- przypis udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych księgowany na podstawie przelewu bankowego z miesiąca następnego w korespondencji z kontem **Wn 221**, (w tym również przekazanych w roku następnym, a dotyczących grudnia roku bieżącego),
- wpływy z tytułu dochodów budżetowych części oświatowej subwencji ogólnej oraz dotacji przekazanej w grudniu ubiegłego roku na rok następny, księgowany na podstawie przelewu bankowego w roku następnym pod datą 01.01/rok w korespondencji z kontem **Wn 130** poleceniem księgowania PK,
- zwroty niewykorzystanych lub pobranych w nadmiernej wysokości dotacji roku poprzedniego rozliczonej w styczniu następnego roku na podstawie wyciągu bankowego, księgowane są w grudniu w roku którego dotyczą w korespondencji z kontem **Wn 130** poleceniem księgowania PK,
- zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących w związku z zapłatą lub ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu w korespondencji z kontem **Wn 290**.

Konto 730 – Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu

Konto służy do ewidencji sprzedaży towarów i wartości ich zakupu. Ewidencja dla rejestru dochodów budżetowych prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i grup do Sprawozdania „Rachunek zysków i strat”, natomiast dla rejestru wydatków według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (zadania własne, zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami i in.) i grup do Sprawozdania „Rachunek zysków i strat”.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się m. in.:

- w końcu roku obrotowego przenosi się przychody ze sprzedaży towarów na stronę **Ma** konta **860**,
- wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia) w korespondencji z kontem **Ma 330** (zgodnie z protokołem zużycia tablic rejestracyjnych).

Na stronie **Ma** konta księguje się m. in:

- na koniec roku przenosi się wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia) na stronę **Wn** konta **860**,
- przychody ze sprzedaży towarów w korespondencji z kontem **Wn 130, Wn 221**.

Konto 750 – Przychody finansowe

Konto służy do ewidencji przychodów finansowych głównie z tytułu odsetek.

Ewidencja prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (zadania własne, zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami i in.), tytułów rozrachunków oraz grup Sprawozdania „ Rachunek zysków i strat”.

Na stronie **Wn** konta księguje się m. in.:

- korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane przychody finansowe w korespondencji z kontem **Ma 130, Ma 221**
- przeniesienie na koniec roku osiągniętych wartości przychodów finansowych w korespondencji z kontem **Ma 860**.

Na stronie **Ma** konta księguje się m. in.:

- przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności, zaewidencjonowane na koniec każdego miesiąca po dokonaniu wpłaty należności głównej w korespondencji z kontem **Wn 221**,
- wartość przypisanych a nie zapłaconych odsetek do dnia sprawozdawczego, pomimo braku wpłaty należności głównej w korespondencji z kontem **Wn 221**; odsetki przypisane a nie wpłacone do dnia sprawozdawczego księgowane są na ostatni dzień miesiąca kończącego kwartał,
- oprocentowanie środków na rachunkach bankowych w korespondencji z kontem **Wn 130**,
- zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących w związku z zapłatą lub ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu w korespondencji z kontem **Wn 290**.

Konto 751 – Koszty finansowe

Konto służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koszty finansowe składają się przede wszystkim naliczone odsetki, w tym od kredytów, pożyczek i innych zobowiązań finansowych zaciągniętych przez urzędy jednostek samorządu terytorialnego na rzecz budżetu, a także wymagalne odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań.

Ewidencja prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (zadania własne, zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami i in.), tytułów rozrachunków oraz grup Sprawozdania „ Rachunek zysków i strat”.

Na stronie **Wn** konta księguje się m. in:

- odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem **Ma 130, Ma 240**,
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań w korespondencji z kontem **Ma 240**.
- odpisy aktualizujące należności wątpliwe w korespondencji z kontem **Ma 290**.

Na stronie **Ma** konta księguje się m. in:

- korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty w korespondencji z kontem **Wn 240, Wn 130**,
- przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych w korespondencji z kontem **Wn 860**.

Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne

Konto służy do ewidencji pozostałych przychodów operacyjnych niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Do konta prowadzi się ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz grup Sprawozdania „Rachunek zysków i strat”.

Na stronie **Wn** konta księguje się m. in.:

- przeniesienie na koniec roku osiągniętych wartości pozostałych przychodów w korespondencji z kontem **Ma 860**.

Na stronie **Ma** konta księguje się m. in.:

- przychody z tytułu zbycia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych w korespondencji z kontem **Wn 130, Wn 221**,
- otrzymane darowizny i środki pieniężne do działalności operacyjnej w korespondencji z kontem **Wn 130**,
- odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie,
- przekazane lub otrzymane nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny pozostałe środki trwałe (w aktualnej wartości według wyceny) w korespondencji z kontem **Wn 013**.
- odszkodowania, dzierżawy, najmy w korespondencji z kontem **Wn 221**,
- prowizje US, ZUS, PFRON w korespondencji z kontem **Wn 130, Wn 221**,
- zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących w związku z zapłatą lub ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu w korespondencji z kontem **Wn 290**.

Konto 761 – Pozostałe koszty operacyjne

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

Ewidencja prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (zadania własne, zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami) oraz grup Sprawozdania „Rachunek zysków i strat”

Na stronie **Wn** konta ujmuje się m. in.:

- kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego - w korespondencji z kontem **Ma 240**,
- nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe w korespondencji z kontem **Ma 240**,
- koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie w korespondencji z kontem **Ma 201, Ma 234, Ma 240**,
- odpisy aktualizujące od należności w korespondencji z kontem **Ma 290**.

Na stronie **Ma** księguje się m. in.:

- przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem **Wn 860**,
- korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne w korespondencji z kontem **Wn 240**.

Zespół 8-Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Konto 800 - Fundusz jednostki

Konto służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian. Do konta prowadzi się analitykę wg podziałek sprawozdania „Zmiany w funduszu jednostki”.

Na stronie **Wn** księguje się m. in.:

- przebieganie straty bilansowej roku ubiegłego w korespondencji z kontem **Ma 860**,
- wartość nieumorzona środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych rozchodzących na skutek zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem **Ma 011, Ma 020**,
- wartość sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem **Ma 080**,
- wykazywanie poniesionych kosztów na zaniechane inwestycje - środki trwałe w budowie w korespondencji z kontem **Ma 080**,
- przebieganie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone, oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek budżetowych (pod datą 31 grudnia) w korespondencji z kontem **Ma 810**,
- zrealizowane dochody budżetowe, na podstawie rocznego sprawozdania finansowego w korespondencji z kontem **Ma 130**.

Na stronie **Ma** księguje się m. in.:

- przebieganie zysku bilansowego roku ubiegłego w korespondencji z kontem **Wn 860**,
- zrealizowane wydatki budżetowe w korespondencji z kontem **Wn 130**,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem **Wn 011, Wn 020, Wn 080**,
- równowartość środków budżetowych wydatkowanych przez jednostkę na inwestycje własne **Wn 810** (zapis równoległy na dowodzie zapłaty).

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

Konto służy do ewidencji dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje.

Ewidencję analityczną do konta prowadzi się według kontrahentów i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie **Wn** księguje się m. in.:

- równowartość dokonanych wydatków na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem **Ma 800**,
- równowartość przekazanych dotacji budżetowych w części uznanej za wykorzystaną lub rozliczoną w korespondencji z kontem **Ma 224**.

Na stronie **Ma** księguje się m. in.:

- przebieganie w końcu roku salda konta w korespondencji z kontem **Wn 800**.

Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku.

Konto 860 –Wynik finansowy

Konto służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na koncie księguje się na stronie **Wn**:

- sumy poniesionych w roku kosztów ujętych na **kontach 400–405 i 409**,
- wartość sprzedanych (zużytych) towarów w korespondencji z kontem **Ma 730**,
- koszty operacji finansowych w korespondencji z kontem **Ma 751**,
- pozostałe koszty operacyjne w korespondencji z kontem **Ma 761**.

W końcu roku pod datą 31 grudnia na koncie księguje się na stronie **Ma**:

- uzyskane przychody w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.

Konto może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn oznacza stratę netto, saldo Ma oznacza zysk netto.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia budżetu, saldo konta 860 przeksięgowuje się na konto 800.

Konta pozabilansowe

Konto 975 – Wydatki strukturalne

Konto służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych.

Ewidencja prowadzona jest wg obszarów tematycznych i kategorii wydatków strukturalnych.

Na stronie **Wn** konta ujmuje się m.in.:

- wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Konto 976-Wzajemne rozliczenia pomiędzy jednostkami

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

Ewidencja prowadzona jest wg jednostek oraz tytułów rozliczeń.

Na stronie **Wn** konta księguje się m.in.:

- wartość wzajemnych rozliczeń.

Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

Ewidencja prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (zadania własne, zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami i in.).

Na stronie **Wn** konta ujmuje się m.in.:

- plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się m.in.:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych (kwartalnie),
- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

Konto służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych. Ewidencja prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (zadania własne, zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami i in.).

Na stronie **Wn** konta ujmuje się m.in.:

- plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się m.in.:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Ewidencja prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (zadania własne, zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami i in.).

Na stronie **Wn** konta ujmuje się m. in.:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym (kwartalnie).
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie **Ma** konta księguje się m. in.:

- wartość umów, porozumień, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym,
- zobowiązania wynikające z rachunków, not, faktur, delegacji i in. dokumentów księgowych, w tym z list płac,
- zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami niepoprzedzonymi umowami lub decyzjami,
- zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem ujemnym) uprzednio zaewidencjonowanych kwot zaangażowania.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które będą realizowane w latach następnych.

Ewidencja prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, rodzaju zadań (zadania własne, zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami i in.).

Na stronie **Wn** konta ujmuje się m.in.:

- równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej,
- plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się m. in.:

- wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych przeksięgowanych na koniec roku budżetowego z konta **998**,
- zaangażowanie lat przyszłych wynikające z umów, porozumień, decyzji i innych postanowień.

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