

1. Przykłady księgowania na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	Wn	Ma
1. Niewłaściwe obciążenie r-ku bankowego (w tym również błędy w wyciągu bankowym).	240	133
2. Niewłaściwe uznanie r-ku bankowego (w tym również błędy w wyciągu bankowym).	133	240
3. Wpłata na r-k bankowy wymagająca wyjaśnienia.	133	240
4. Nienależna wpłata na r-k bankowy podlegająca wpłacie na inny r-k bankowy.	133	240
5. Przelew w/w, wpłaty na właściwy r-k bankowy.	133	240

Konto 250 – „Należności finansowe”

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

1. Na stronie Wn Konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma – ich zmniejszenie.

2. Ewidencja szczegółowa do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i stanu nadpłat z poszczególnymi podmiotami (jednostkami) wg tytułów należności i ewentualnych nadpłat.

3. Konto 250 może wykazywać dwa salda, saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma saldo nadpłat z tytułu udzielonych pożyczek

4. Przykłady księgowania na koncie 250 „Należności finansowe”

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	Wn	Ma
1. Udzielona pożyczka przez j.s.t. stanowiąca rozchód budżetu.	250	133
2. Spłata udzielonej pożyczki.	133	250
3. Umorzenie udzielonej pożyczki.	962	250
4. Korekta udzielonej pożyczki na podstawie różnic kursowych :		
a) dodatnie	250	962
b) ujemne	962	250

Konto 260–„Zobowiązania finansowe”

1. Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych ,a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.
2. Na stronie Ma konta 260 ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych a na stronie Wn księguje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych.
3. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwości ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi podmiotami (jednostkami, osobami fizycznymi) wg tytułów zobowiązań.
4. Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

5.Przykłady księgowania na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	Wn	Ma
1. Zaciągnięte pożyczki.	133	260
2. Spłata pożyczki.	260	133
3. Umorzenie pożyczki.	260	962
4. Wpływy ze sprzedaży obligacji komunalnych.	133	260
5. Wykupienie obligacji komunalnych.	260	133
6. Korekta zaciągniętej pożyczki na podstawie różnic kursowych:		
a) dodatnie	962	260
b) ujemne	260	962
7. Urealnienie wartości obligacji komunalnych na dzień wykupu		
a) zwiększających wartość obligacji	962	260
b) zmniejszających wartość obligacji	260	962

Konto 290 -„Odpisy aktualizujące należności”

1. Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności .
2. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.
3. Saldo konta oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901 - „Dochody budżetu”

1. Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody j.s.t. z tytułu:

a) podatków i opłat zrealizowanych przez:

-urzędy skarbowe na podstawie przelewów bankowych w korespondencji z kontem 133

-j.s.t. na podstawie dowodów kasowych i bankowych (wyciągi, polecenie przelewów) w korespondencji z kontem 133.

b) dochodów zrealizowanych przez samodzielnie bilansujące jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 222.

c) udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych, na podstawie przelewów bankowych z urzędów skarbowych w korespondencji z kontem 133.

d) udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie przelewów i sprawozdań z Ministerstwa Finansów w korespondencji z kontem 224.

e) subwencji i dotacji z budżetu państwa, dotacji z innych j.s.t., dotacji z państwowych funduszy celowych, dochodów ze źródeł pozabudżetowych, w korespondencji z kontem 133 (na koniec roku budżetowego możliwa jest korespondencja z kontem 224)

f) wszystkich innych dochodów pobieranych przez urząd gminy, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się:

a) zwroty nadmiernie i niesłusznie pobranych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 133 lub kontami rozrachunkowymi

b) przeniesienie na koniec roku sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.

Na stronie Wn lub Ma konta ujmuje się również rozliczenia dochodów z innymi jednostkami samorządu terytorialnego lub przeniesienia zadań w ciągu roku budżetowego, w korespondencji z kontem 224.

2. Ewidencja szczegółowa do konta 901 jest prowadzona w sposób umożliwiający podział dochodów wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Niezależnie od tego można prowadzić jeszcze ewidencję wg podmiotów realizujących dochody budżetowe, co może być niezbędne do różnego rodzaju analiz i rozliczeń.

3. Konto 901 jest kontem wynikowym tzn. że jego saldo na 31.12. przedstawiające wysokość zrealizowanych w ciągu roku budżetowego dochodów po przeksięgowaniu na konto 961, nie wystąpi w sprawozdaniu finansowym (bilansie budżetu)

4. Przykłady księgowania na koncie 901 „Dochody budżetu”:

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	Wn	Ma
1. Wpływy z tytułu dochodów budżetowych pobieranych bezpośrednio przez urząd gminy na r-k bieżący budżetu	133	901
2. Wpływy z tytułu subwencji z budżetu państwa za dany rok budżetowy	133	901
3. Wpływy dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone, własne i realizowane na zasadzie porozumień i umów	133	901
4. Wpływy dotacji z budżetu j.s.t. na zadania realizowane na podstawie umów i porozumień	133	901
5. Zwroty subwencji i dotacji dotyczące bieżącego roku budżetowego - dokonane do końca roku budżetowego (nie ujęte na koncie 224)	901	133
6. Wpływy dotacji z państwowych funduszy celowych	133	901
7. Wpływy dotacji ze źródeł pozabudżetowych	133	901
8. Zwroty dochodów o których mowa w punktach 6 i 7 dokonane do końca roku budżetowego (nie ujęte na koncie 224)	901	133
9. Dochody z odsetek od środków zgromadzonych na r-ku bieżącym budżetu j.s.t.	133	901
10. Zwroty wydatków w następnym roku budżetowym	133	901
11. Zrealizowane przez jednostki budżetowe dochody budżetowe w wysokości wynikające z okresowych, półrocznych i rocznych sprawozdań Rb 27S	222	901
12. Dochody budżetowe pobrane przez urzędy skarbowe i przekazane na konto budżetu gminy (na podstawie dowodu PK sporządzonego do przelewu)	224	901
13. Jak wyżej z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych	224	901
Uwaga! księgowania wymienionych w punktach 13 i 14 dokonuje się pod datą wyciągu bankowego, a w przypadku przekazania dochodów po zakończeniu miesiąca pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego		
14. Naliczanie na koniec roku należnej subwencji nie przelanej do końca roku przez Ministerstwo Finansów (księgowanie pod datą 31.12. roku budżetowego)	224	901
15. Przeksięgowanie subwencji i dotacji na dochody właściwego roku budżetowego przelanej na r-k bieżący gminy w poprzednim roku budżetowym (subwencje	909	901
16. Rozrachunki wg stanu na 31.12 roku budżetowego z tytułu dotacji z budżetu państwa:	224 901	901 224
17. Należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na koniec roku budżetowego - księgowanie pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego na	224	901
18. Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów za rok budżetowy pod datą 31 grudnia roku budżetowego na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”	901	961

Konto 902 - „Wydatki budżetu”

1. Konto 902 służy do ewidencji dokonywanych wydatków budżetu gminy
2. Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:
 - a) samodzielnie bilansujących jednostek budżetowych na podstawie sprawozdań Rb 28S wydatkach budżetowych w korespondencji z kontem 223,
 - b) urzędu gminy, pokrywane bezpośrednio z r-ku bieżącego budżetu gminy w korespondencji z kontem 133
 - c) podlegających rozliczeniu z innymi budżetami w korespondencji z kontami 224 i 133
3. Na stronie Ma konta 902 ujmuje się wydatki :
 - a) z tytułu korekty lub zwrotu wydatków w korespondencji z kontami 133 lub 223
 - b) podlegające rozliczeniu z innymi budżetami w korespondencji z kontami 133 lub 223
 - c) przeniesione, w końcu roku sumy zrealizowanych wydatków budżetu na konto 961
4. Konto 902 jest kontem wynikowym tzn., że jego saldo na 31.12. przedstawiające wysokość zrealizowanych w ciągu roku budżetowego wydatków po przeksięgowaniu na konto 961, nie wystąpi w sprawozdaniu finansowym (bilans budżetu)
5. Do konta 902 prowadzi się ewidencję szczegółową wg podziałek klasyfikacji budżetowej
6. Przykłady księgowania na koncie 902 „Wydatki budżetu”

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	Wn	Ma
1. Realizowane bezpośrednio z r-ku bieżącego budżetu gminy wydatki budżetowe przez urząd gminy	902	133
2. Wydatki budżetowe zrealizowane przez samodzielnie bilansujące jednostki budżetowe ujęte w sprawozdaniu Rb 28S	902	223
3. Zwroty wydatków budżetowych w tym samym roku budżetowym, w którym zostały dokonane	133, 902(-)	
4. Przelew (wpłata) gminy na r-k bieżący budżetu państwa na zwiększenie części podstawowej subwencji ogólnej	902	133
5. Zwroty dotacji celowych z budżetu państwa dokonane po 15 stycznia następnego roku budżetowego	902	133
6. Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków za rok budżetowy, od datą 31 grudnia roku budżetowego na konto 961 „Niedobór lub nadwyżka	961	902

Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

1. Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w roku następnym na podstawie uchwały Rady Miejskiej w sprawie ustalenia wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego .
2. Na stronie Wn księguje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w roku następnym po danym roku budżetowym w korespondencji z kontem 904.
3. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.
4. Przykłady księgowania na koncie 903 „Niewykonane wydatki” Przykłady księgowania na koncie 903 „Niewykonane wydatki”

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	Wn	Ma
1. Wydatki niewykonane zatwierdzone do realizacji w latach następnych uchwałą organu stanowiącego gminy	903	904
2. Przeniesienie salda konta 903 na konto 961 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego.	961	903

Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

1. Konto służy do ewidencji niewygasających wydatków.
2. Na stronie Wn konta 904 księguje się :
 - a) wydatki niewygasające realizowane przez urząd gminy, ujmuje się na koncie 904 w korespondencji z kontem 225
 - b) przeniesienie niezrealizowanych wydatków niewygasających na dochody budżetu w korespondencji z kontem 901
3. Na stronie Ma konta 904 księguje się wielkość zatwierdzonych wydatków niewygasających.
4. Konto 904 jest kontem bilansowym i może wykazywać saldo Ma na koniec roku ,
a także do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu (upływu terminu) niewygasających wydatków.
5. Przykłady księgowania na koncie 904 „Niewygasające wydatki”:

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	Wn	Ma
1. Wydatki niewygasające zatwierdzone do realizacji w latach następnych uchwałą organu stanowiącego gminy	903	904
2. Realizacja wydatków niewygasających dokonywanych bezpośrednio z r-ku bieżącego budżetu (subkonta)	904	133
3. Przeksięgowanie niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające - na dochody budżetu	904	901
4. Przelew niewykorzystanych środków pieniężnych na niewygasające wydatki z subkonta na r-k bankowy	133	133

Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (m.in. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w przypadku posiadania noty odsetkowej banku lub na podstawie naliczonych odsetek do zapłaty w danym miesiącu na podstawie zawiadomienia banku (e-mail, wiadomość telefoniczna), w korespondencji z kontami 134 lub 260, a na stronie Ma –przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (m.in. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Ewidencja szczegółowa do tego konta prowadzona jest według tytułów rozliczeń międzyokresowych wg ich tytułów.

Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

1. Konto 960 służy do ewidencji skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W ciągu roku budżetowego konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników jednostki samorządu terytorialnego.

3. W ewidencji szczegółowej do konta 960 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego stosownie do potrzeb sprawozdawczości, lub innych potrzeb.

4. Konto 960 jest kontem bilansowym tzn., że saldo tego konta wg stanu na 31.12 .roku budżetowego będzie objęte sprawozdaniem finansowym –bilans budżetu gminy,

5. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma

-saldo Wn oznacza skumulowany stan deficytu budżetu gminy, wg stanu na koniec określonego roku budżetowego,

-saldo Ma oznacza skumulowany stan nadwyżki budżetu gminy, wg stanu na koniec określonego roku budżetowego,

W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

6. Przykłady księgowania na koncie 960 „Skumulowane wyniki budżetu”:

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	Wn	Ma
1. Przeniesienie w roku następnym pod datą zatwierdzenia budżetu (przyjmuje się datę rozpatrzenia przez organ stanowiący gminy sprawozdania z wykonania budżetu w ramach procedury absolutoryjnej) salda :		
a) Wn konta 961	960	961
b) Ma konta 961	961	960
c) Wn konta 962	960	962
d) Ma konta 962	962	960

Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”

1. Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu za dany rok budżetowy czyli deficytu lub nadwyżki budżetu,
 2. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego ujmuje się przeniesienie:
 - a) na stronie Wn poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu w korespondencji z kontem 902,
 - b) na stronie Wn wydatków niewykonanych w korespondencji z kontem 903,
 - c) na stronie Ma zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu w korespondencji z kontem 901.
 3. W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.
 4. Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki budżetu.
 5. Konto 961 jest kontem bilansowym tzn., że saldo tego konta wystąpi w sprawozdaniu finansowym (bilansie budżetu gminy).
 6. W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.
7. Przykłady księgowania na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu”.

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	Wn	Ma
1. Przeniesienie salda konta 901 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	901	961
2. Przeniesienie salda konta 902 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	961	902
3. Przeniesienie salda konta 903 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	961	903
4. Przeniesienie salda konta 961 w roku następnym na konto 960 pod datą „zatwierdzenia budżetu”:		
a) nadwyżki budżetu	961	960
b) deficyt budżetu	960	961

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

1. Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.
2. Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.
3. Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.
4. Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.
5. W roku następnym pod datą zatwierdzenia budżetu koszty przenosi się na stronę Wn konta 960, a przychody na stronę Ma konta 960.
6. Przykłady księgowania na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”.

RODZAJ OPERACJI	KONTO	
	Wn	Ma
1. Umorzenie udzielonej przez gminę pożyczki innemu podmiotowi (innej jednostce)	962	250
2. Umorzenie zaciągniętego kredytu	134	962
3. Umorzenie zaciągniętej pożyczki	60	962
4. Różnice kursowe dotyczące:		
a) pożyczek udzielonych - dodatnie	962	250
- ujemne	250	962
b) pożyczek zaciągniętych		
- dodatnie	962	260
- ujemne	260	962
c) kredytów zaciągniętych		
- dodatnie	962	134

- ujemne	134	962
d) wyemitowanych papierów wartościowych		
- dodatnie	260	962
- ujemne	962	260

KONTA POZABILANSOWE.

Konto 905 – „Należności warunkowe spadkobierców”

Konto 905 służy do ewidencji należności warunkowych z tytułu nabycia spadku po zmarłym. Do konta prowadzona jest ewidencja wg podmiotu, od którego należności po zmarłym przysługują gminie oraz przedmiotu spadku. Ewidencja prowadzona jest po stronie Wn.

Konto 906 – „zobowiązania warunkowe spadkobierców”

Konto 906 służy do ewidencji zobowiązań warunkowych w stosunku do wierzycieli majątku odziedziczonego przez gminę po zmarłym. Do konta prowadzona jest analityka wg spadkodawcy oraz przedmiotu spadku. Ewidencja prowadzona jest po stronie Ma

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

1. Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetu gminy oraz jego zmian.
2. Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody wg uchwały budżetowej oraz zmiany budżetu zwiększające lub zmniejszające planowane dochody.
3. Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku i na koniec roku wysokość planowanych dochodów budżetu gminy.
4. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991 –równoważąc w ten sposób obroty konta i likwidując jego

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

1. Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu gminy oraz jego zmian.
2. Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki oraz zmiany budżetu zwiększające lub zmniejszające planowane wydatki.
3. Saldo 992 określa w ciągu roku i na koniec roku wysokość planowanych wydatków budżetu gminy.
4. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992 –równoważąc w ten sposób obroty konta i likwidując jego saldo.

Konto 993 – „Rozliczenie z innymi budżetami”

1. Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na koncie 224, a w szczególności:
 - a) do rozliczeń z Ministerstwem Finansów z tytułu należnych i przelanych subwencji
 - b) do rozliczeń z dysponentami budżetu państwa z tytułu dotacji na zadania zlecone
 - c) do rozliczeń z innymi j.s.t. z tytułu dotacji dotyczących zadań realizowanych na zasadzie umów i porozumień
 - d) do rozliczeń z innymi j.s.t., związanych z przejęciem zadań lub jednostek w ciągu roku budżetowego

Z wszystkich ww. tytułów rozrachunki i rozliczenia na koniec roku budżetowego powinny być ujęte na koncie 224.

2. Na stronie Wn konta 993 ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

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

4. Konto 993 może wykazywać dwa salda:

-saldo Wn oznacza stan należności od innych budżetów

-saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec innych budżetów

5. Do konta 993 należy prowadzić ewidencję szczegółową z podziału wg:

-budżetów których dotyczą rozliczenia

-tytułów rozliczeń

6. Salda konta 993 mogą wystąpić w danych uzupełniających do sprawozdania finansowego

Plan kont dla jednostki budżetowej - Urzędu Gminy i Miasta w Grójcu

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

011 – Środki trwałe

013 – Pozostałe środki trwałe

020 – Wartości niematerialne i prawne

030 – Długoterminowe aktywa finansowe

071 – Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 – Umożnienie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
oraz zbiorów bibliotecznych

073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

080 – Środki trwałe w budowie(inwestycje)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 – Kasa

130 – Rachunek bieżący jednostki

135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

139 – Inne rachunki bankowe

140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe

141 – Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

224 – Rozliczenie dotacji budżetowych

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

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 – Amortyzacja
- 401 – Zużycie materiałów i energii
- 402 – Usługi obce
- 403 – Podatki i opłaty
- 404 – Wynagrodzenia
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 411 – Pozostałe obciążenia

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 – Przychody finansowe
- 751 – Koszty finansowe
- 760 – Pozostałe przychody operacyjne
- 761 – Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 – Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 860 – Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 090 - Środki trwale przekazane w trwałe zarząd
- 091 - Grunty w użytkowaniu wieczystym od Skarbu Państwa
- 092 - Środki trwale w użytkowaniu, najmie i dzierżawieniu
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków
- 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków ,
podlegających przypisaniu na kontach podatników.
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

**Wykaz kont analitycznych
prowadzonych do poszczególnych kont syntetycznych Urzędu .**

Konta bilansowe

Konto	Nazwa konta	Rodzaj urządzenia księgowego	Sposób prowadzenia ewidencji
011	Środki trwałe	karta księgowa programu komputerowego FiK i ŚT	Grupa 0-Grunty Grupa 1-Budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego Grupa 2-Obiekty inżynierii lądowej i wodnej Grupa 3-Kotły i maszyny energetyczne Grupa 4-Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania Grupa 5-Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty Grupa 6-Urządzenia techniczne Grupa 7-Środki transportu Grupa 8-Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie Grupa 9-Inwentarz żywy z dalszym podziałem w ramach grup na podgrupy, a następnie rodzaje Klasyfikacji Środków Trwałych oraz wg osób odpowiedzialnych
013	Pozostałe środki trwałe	księga inwentarzowa i karta księgowa z programu komputerowego FiK	ilościowo-wartościowa. wg rodzajów środka trwałego i miejsc

			użytkowania
020	Wartości niematerialne i prawne	karta kontowa z programu komputerowego systemu FiK i ŚT	ilościowo-wartość. wg tytułów wartości
030	Długoterminowe aktywa finansowe	karta kontowa z programu komputerowego FiK	ilościowo-wartościowa wg spółek, w których Gmina posiada aktywa finansowe
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	program księgowy FiK i ŚT	wartościowo wg rodzajów środka trwałego
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych,	program księgowy FiK i ŚT (tylko dla	wartościowo wg rodzajów środka trwałego
073	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	program księgowy FiK	wartościowo wg aktywów finansowych
080	Środki trwałe w budowie(inwestycje)	karta kontowa zadania inwestycyjnego z programu komputerowego systemu FiK	wg poszczególnych zadań inwestycyjnych
130	Rachunek bieżący jednostki	karta kontowa z systemu komputerowego FiK	wg klasyfikacji budżetowej
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	karta kontowa z programu komputerowego FiK	wg rodzajów funduszy
139	Inne rachunki bankowe	karta kontowa z programu komputerowego FiK	wg rodzaju rachunku bankowego i banku prowadzącego
140	Krótkoterminowe aktywa finansowe	karta kontowa z programu komputerowego FiK	wg rodzajów papierów wartościowych i środków pieniężnych
141	Środki pieniężne w drodze	karta kontowa z programu komputerowego FiK	wg rodzajów środków pieniężnych
201	Rachunki z odbiorcami i dostawcami	karta kontowa z programu komputerowego FiK	wg poszczególnych odbiorców i dostawców
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	karta kontowa z programu komputerowego FiK	wg ważniejszych źródeł dochodów umożliwiających sporządzenie sprawozdawczości budżetowej z

			możliwością uszczegółowienia wg potrzeb
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności budżetu środków europejskich	karta kontowa z programu komputerowego FiK	wg podmiotów otrzymujących dotacje
225	Rozrachunki z budżetami	karta kontowa z programu komputerowego FiK i ewidencja z systemu PŁACE rejestr sprzedaży VAT rejestr zakupu VAT	wg tytułów rozliczeń z budżetami
226	Długoterminowe należności finansowe	karta kontowa z programu komputerowego FiK	ewidencja szczegółowa w systemie komputerowym PODATKI
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	karta kontowa z programu komputerowego FiK	wg tytułów rozliczeń i instytucji
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	karta kontowa z programu komputerowego FiK i karty wynagrodzeń	wg pracowników
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	karta kontowa z programu komputerowego FiK	wg poszczególnych pracowników
240	Pozostałe rozrachunki	karta kontowa z programu komputerowego FiK	wg poszczególnych tytułów
245	Wpływy do wyjaśnienia	karta kontowa z programu komputerowego FiK	wg poszczególnych tytułów
290	Odpisy aktualizujące należności	karta kontowa z programu komputerowego FiK	wg poszczególnych tytułów
310	Materiały	kartoteka magazynowa	ilościowo – wartościowa wg poszczególnych materiałów
400	Amortyzacja	kartoteka kontowa z programu komputerowego FiK	wg rodzajów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
401	Zużycie materiałów i energii	kartoteka kontowa z programu komputerowego FiK	wg poniesionych kosztów

402	Usługi obce	kartoteka kontowa z programu komputerowego FiK	wg poniesionych kosztów
403	Podatki i opłaty	kartoteka kontowa z programu komputerowego FiK	wg poniesionych kosztów
404	Wynagrodzenia	kartoteka kontowa z programu komputerowego FiK	wg poniesionych kosztów
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	kartoteka kontowa z programu komputerowego FiK	wg poniesionych kosztów
409	Pozostałe koszty rodzajowe	kartoteka kontowa z programu komputerowego FiK	wg poniesionych kosztów
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu	kartoteka kontowa z programu komputerowego FiK	wg poniesionych kosztów
411	Pozostałe obciążenia	kartoteka kontowa z programu komputerowego FiK	wg poniesionych kosztów
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	-rejestr dochodów z programów podatkowych -zbiorczo karta kontowa z systemu FiK	wg klasyfikacji budżetowej
750	Przychody finansowe	-karta kontowa z systemu FiK	wg klasyfikacji budżetowej
751	Koszty finansowe	-karta kontowa z systemu FiK	wg klasyfikacji budżetowej
760	Pozostałe przychody operacyjne	-karta kontowa z systemu FiK	wg klasyfikacji budżetowej
761	Pozostałe koszty operacyjne	-karta kontowa z systemu FiK	wg klasyfikacji budżetowej
800	Fundusz jednostki	karta kontowa z programu komputerowego FiK	wg rodzajów funduszy
810	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje	karta kontowa z programu komputerowego FiK	wg podmiotów otrzymujących środki i dotacje
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	karta kontowa z programu komputerowego FiK	wg rodzajów przychodów
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	-karta kontowa z programu komputerowego FiK	-kartoteki poszczególnych pracowników
853	Fundusze pozabudżetowe	karta kontowa z programu	wg rodzajów funduszy

		komputerowego FiK	
--	--	-------------------	--

KONTA BILANSOWE

Konto 011 - Środki trwałe.

Konto służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych środków trwałych służących działalności podstawowej jednostki. Na koniec roku wykazuje saldo Wn które oznacza wartość środków trwałych.

Po stronie WN dokonywane są zapisy zwiększenia stanu środków w korespondencji z kontami 080 lub 800, a po stronie MA zmniejszenia stanu wartości w korespondencji z kontem 800.

Do konta prowadzone są konta analityczne grup środków trwałych umożliwiające sporządzanie sprawozdań statystycznych

Na koniec roku stan zgodny z kartami środków trwałych w ewidencji prowadzonej w programie „Xpertis Środki Trwałe”

Przykładowe zapisy strony Wn konta 011:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku:	
	a) zakończonej inwestycji rozliczanej we własnym zakresie,	080
	b) zakończonej inwestycji przejętej od inspektora zastępczego,	240
		080,240
	c) nabycia gruntu,	
	d) zakupu gotowych środków trwałych niewymagających montażu (w cenie nabycia)	080,240,300
	e) zakończonej inwestycji wspólnej realizowanej przez innego inwestora (w części sfinansowanej ze środków jednostki),	240
	f) ujawnienia nadwyżek (w wartości godziwej),	
	g) otrzymania od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu w dotychczasowej wartości początkowej):	
	-wartość dotychczasowego umorzenia	071
	-wartość nieumorzona,	800
		800
	h) nieodpłatnego otrzymania z tytułu darowizny lub spadku,	
	i) otrzymania w wyniku zmiany w okresie gwarancji środka niesprawnego na środek sprawny.	
2.	Wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych	080
3.	Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia.	800
4.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny.	800

Przykładowe zapisy strony Ma konta 011:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu: - postawienia w stan likwidacji zbędnych, zużytych, zniszczonych w wyniku zdarzenia losowego lub niezagospodarowanych: a) wartość dotychczasowego umorzenia, b) wartość nieumorzona - zwrotu dostawcy w okresie gwarancji na podstawie faktury korygującej, - sprzedaży (pod datą wydania kupującemu): a) wartość dotychczasowego umorzenia, b) wartość nieumorzona	 071 800 240 071 800
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
2.	Zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego na skutek częściowej likwidacji (wartość dotycząca likwidowanej części): - dotychczasowe umorzenia, - wartość nieumorzona,	 071 800
3.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych (na podstawie decyzji właściwego organu i pokwitowania odbioru na dowodzie PT) - dotychczasowe umorzenia, - wartość nieumorzona	 071 800
4.	Obniżenie wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny.	800
5.	Rozchód niedoborów: - wartość netto (nieumorzona) - dotychczasowe umorzenie	240 071
6.	Rozchód wartości ulepszeń w obcych środkach trwałych, które po wygaśnięciu umowy są zwracane: - dotychczasowe umorzenie, - wartość nieumorzona	 071 800

Zapisy powyżej dokonane na tym koncie są przykładowymi zapisami odzwierciedlającymi charakter tego konta.

Na koncie tym księguje się te składniki aktywów trwałych których wartość początkowa w dniu zakupu (nabycia-nieodpłatnego otrzymania) przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie zaliczania składników majątkowych do środków trwałych.

Konto 013 - Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu Konto to służy do stanu zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, których:

- 1) wartość nabycia nie przekracza kwoty granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,

- 2) bez względu na wartość początkową jeśli stanowią:
- odzież i umundurowanie,
 - środki dydaktyczne służące procesom dydaktyczno-wychowawczym w szkołach i placówkach oświatowych,
 - meble i dywany

Po stronie WN dokonywane są zapisy zwiększenia stanu środków w korespondencji z kontem 072 , a po stronie MA zmniejszenie stanu wartości środków w korespondencji z kontem 072.

Na koniec roku wykazujemy saldo Wn, które oznacza stan pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, zgodny z kartami środków trwałych w ewidencji prowadzonej w programie „Xpertis Środki Trwałe”

Przykładowe zapisy strony Wn konta 013:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przyjęcie pozostałych środków trwałych: -bezpośrednio z zakupu, -z inwestycji (pierwsze wyposażenie obiektów inwestycyjnych) -z magazynu Ujawnione nadwyżki	130, 201 080 310 240
2.	Otrzymanie nieodpłatne używanych środków: -od jednostek i samorządowych zakładów budżetowych na podstawie decyzji właściwego organu,	
3.	-darowizny od innych jednostek i osób. Otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia nowe pozostałe środki trwałe.	072 760 800
4.		

Przykładowe zapisy strony Ma konta 013:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek: -zużycia lub sprzedaży -niedoborów i szkód,	072 240
2.	Nieodpłatne przekazanie środków używanych,	072
3.	Rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo-wartościowej.	072

Konto 020- Wartości niematerialne i prawne.

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

Po stronie WN dokonywane są zapisy zwiększenia stanu w korespondencji z kontem 072 lub 080 , a po stronie MA zmniejszenia stanu wartości początkowej w korespondencji z kontem 072 lub 800.

Konto może wykazywać saldo WN oznaczające wartość początkową/brutto/.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 020:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zakup wartości niematerialnych i prawnych	130,201
2.	Otrzymane nieodpłatnie wart. niematerialne i prawne - umarzane stopniowo a) od innych jednostek i zakładów budżetowych na podstawie decyzji administracyjnej -wartość dotychczasowego umorzenia -wartość nieumorzona b) z tytułu darów (wg wyceny rynkowej- godziwej na dzień otrzymania), -umarzane w 100% w miesiącu przyjęcia do używania: a) od jednostek i zakładów budżetowych(w dotychczasowej wartości); -nowe (nieumorzone) -używane b) od innych jednostek osób prawnych (dary) w wartości rynkowej (godziwej) na dzień otrzymania.	071 800 800 760 072 760
3.	Nowe pozostałe wartości niematerialne i prawne otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia.	800
4.	Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji	080

Przykładowe zapisy strony Ma konta 020:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne: -umarzanych stopniowo: ~wartość dotychczasowego umorzenia, ~wartość nieumorzona; -pozostałych umorzonych w 100%;	071 800 072
2	Nowe pozostałe wartości niematerialne i prawne przekazane w ramach zaopatrzenia	800

Konto 030- Długoterminowe aktywa finansowe

Konto służy do ewidencji w szczególności:

- akcji i udziałów w różnych podmiotach gospodarczych
- innych długoterminowych aktywów finansowych

Na stronie WN zapisuje się stan zwiększeń, a na stronie MA stan zmniejszeń aktywów finansowych. Konto może wykazywać saldo WN. Oznaczające wartość długoterminowych aktywów finansowych. Do konta prowadzona jest analityka w podziale na podmioty oraz rodzaje udziałów. Zapisy na tym koncie mogą ulegać zmianie w zależności od:

- zmiany przepisów;
- zmiany zasad rachunkowości;
- specyfiki zdarzeń ekonomicznych.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 030

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zakup długoterminowych papierów wartościowych za środki pieniężne.	130
2.	Wartość nominalna udziałów objętych za:	
	-środki pieniężne	130
	-wkłady niepieniężne w postaci mienia ze zlikwidowanych jednostek (wartość ujmowana na koncie 015 po wycenie)	800
3.	Podwyższenie wartości udziałów (akcji) w wyniku przeznaczenia kapitału zapasowego lub rezerwowego na kapitał udziałowy lub akcyjny jednostki, w której dana jednostka posiada udziały (akcje).	750
4.	Kapitalizowane odsetki od obligacji.	750

Przykładowe zapisy strony Ma konta 030:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód sprzedanych akcji i udziałów w cenie zakupu/nabycia be dokonanych uprzednio odpisów z tytułu utraty wartości (wartość w cenie sprzedaży księguje się Wn 130,240 Ma 750).	751
2.	Rozchód sprzedanych akcji i udziałów w cenie zakupu /nabycia dla których dokonano wcześniej odpisu z tytułu utraty wartości:	
	- wykiegowanie dokonanego odpisu z tytułu trwałej utraty wartości,	073
	- rozchód inwestycji w wartości netto	751
3.	Rozchód obligacji wykupionych przez emitenta lub sprzedanych (wartość ewidencyjna z uwzględnieniem naliczonych odsetek) (wpływ środków Wn 130 Ma 750).	751
4.	Uzyskane w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiadała udziały (akcje), składniki masy likwidacyjnej lub upadłościowej w postaci:	
	- środków pieniężnych	130
	- środków trwałych (w wartości wg wyceny),	011
	- pozostałych środków trwałych,	013
	- materiałów.	310
5.	Przekwalifikowanie obligacji z długoterminowych aktywów do krótkoterminowych.	140

Konto 071- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości środków trwałych, które podlegają umorzeniu w/g stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym (Polecenie księgowania).

Po stronie WN dokonywane są zapisy w korespondencji z kontami 011,020 lub 800 (wycofanie, zbycie lub sprzedaż środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych),

a po stronie MA prowadzona jest ewidencja amortyzacji środków trwałych w korespondencji z kontem 400.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 071:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji - w wyniku:	
	a) postawienia środków trwałych w stan likwidacji na skutek zniszczenia lub zużycia,	011
		020
	b) rozchodowania wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo, -z tytułu rozchodowania niedoborów:	
	a) środków trwałych,	011
		020
	b) wartości niematerialnych i prawnych, - z tytułu rozchodowania niedoborów:	
	a) środków trwałych	011
	b) wartości niematerialnych i prawnych.	020
2.	Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek zmniejszenia wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji	800

Przykładowe zapisy strony Ma konta 071:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone za okres umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo.	400
2.	Dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub samorządowego zakładu budżetowego	
	- środków trwałych,	011
	- wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo,	020
3.	Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z podwyższeniem z tytułu aktualizacji wartości początkowej środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu.	800

Konto 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych - 100% umorzenia w momencie oddania do użytkowania (Polecenie księgowania) oraz zbiorów bibliotecznych - 100% w momencie wpisu do ksiąg inwentarzowych i oddania do użytkowania.

Po stronie WN dokonywane są zapisy w przypadku wycofania z ewidencji niskocennych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 013 lub 020, a po stronie MA dokonuje się zapisy w przypadku nabycia nowych środków trwałych lub wartości niematerialnych w korespondencji z kontami 013 lub 020.

Konto 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. Po stronie WN księguje się w szczególności przywrócenie uprzednio utraconej wartości aktywów w korespondencji z kontem 750, a po stronie MA zmniejszenie wartości aktywów na skutek trwałej utraty wartości w korespondencji z kontem 750

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 073:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych do pierwotnej wartości w cenie zakupu/nabycia	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,	030
	- w razie przekwalifikowania ich do krótkoterminowych.	030

Przykładowe zapisy strony Ma konta 073:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpis aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych(udziałów i akcji), poniżej ich wartości w cenie zakupu/nabycia.	751

Konto 080 - "Środki trwałe w budowie (inwestycje)"

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

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu;
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

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

- 1) środków trwałych;
- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

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

Ewidencja 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.",

Przykładowe zapisy strony Wn konta 080:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie.	800
2.	Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów (łącznie z niepodlegającym odliczeniu VAT)	130,201
3.	Naliczone w czasie trwania inwestycji dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych zobowiązań dewizowych związanych z zakupem lub budową środków trwałych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań naliczone do zakończenia zadania inwestycyjnego.	240
4.	Wypłacone odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związanych z wykonywaną budową	130,139,240
5.	Cło i inne opłaty związane z nabyciem składników lub praw związanych z inwestycjami,	225,240
6.	Opłaty z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę oraz sądowe i notarialne,	225,240
7.	Wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z inwestycją.	231
8..	Równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanych inwestycji (np. czynów społecznych)	800

Przykładowe zapisy strony Ma konta 080:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie do używania środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji	011,013
2.	Rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych,	011
3.	Rozliczenie kosztów ulepszenia obcych obiektów,	011
4.	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie (na podstawie decyzji właściwego organu),	800
5.	Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie.	240
6.	Rozliczenie kosztów inwestycji wspólnej w przypadku przejęcia części efektów przez współinwestora.	240
7.	Rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych,	800
8.	Wysięgowanie kosztów poniesionych za sprzedane środki trwałe w budowie,	800
9.	Odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej (np. niewykorzystanie dokumentacji projektowej) lub inwestycji zaniechanej,	800
10.	Dodatnie różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji budowy (ustalone na koniec kwartału lub na dzień bilansowy)	240

Konto 130 - Rachunek bieżący urzędu

Służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu, objętych planem finansowym jednostki. Zapisy na koncie prowadzone są analitycznie wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

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

Z końcem roku budżetowego przenosi się salda konta 130 na konto 800.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 130:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew należności budżetowych na rachunek bieżący	221,201
2.	Wpływ dochodów nieprzypisanych na rachunek bieżący	konta zespołu „7”

Przykładowe zapisy strony Ma konta 130:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Splata zobowiązań przelewem	201,240,225,229,231,
2.	Przekazanie dotacji budżetowych	224
3.	Wydatki na pokrycie bieżącej działalności,	Konta zespołu 4
4.	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych,	201,225,229,231,234
5.	Okresowe przeksięgowanie równowartości dochodów urzędu j.s.t. , które wpłynęły bezpośrednio na rachunek budżetu (133), a na koncie 130 były ujęte jako zapis wtórny	800

Konto 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

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

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 135:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpłata odpisu na zakładowy funduszu świadczeń socjalnych,	240,851
2.	Wpłaty darowizny pieniężnej na rzecz ZFŚS	851
3.	Wpłaty odsetek za zwłokę w zapłacie należności funduszu świadczeń socjalnych	
	-przypisanych,	240
	-nieprzypisanych	851

Przykładowe zapisy strony Ma konta 135:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Splata zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz funduszy specjalnego przeznaczenia oraz z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS na cele mieszkaniowe	201,231,234,240
2.	Kary i inne obciążenia dotyczące funduszu	851
3.	Obciążenia publicznoprawne wobec ZUS i PFRON i wobec budżetu(zaliczek na PDOF)	229,225

Konto 139 - Inne rachunki bankowe

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

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

- sum depozytowych,
- środków obcych na inwestycje.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, z związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych w korespondencji z kontem 140 lub 240.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych w korespondencji z kontem 240.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia podział wydzielonych środków na rodzaje.

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 139:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata sum depozytowych , na zlecenie	240
2.	Naliczone przez bank oprocentowanie lokaty	240
3.	Odprowadzenie z kasy przyjętych w gotówce kaucji, zabezpieczenia pieniężnego , a także nie pobranego wynagrodzenia pracowników jednostek budżetowych	141

Przykładowe zapisy strony Ma konta 139:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zapłata zobowiązań rozrachunkowym przelewem lub czekiem potwierdzonym	201,231,240
2.	Zwrot kaucji, wadium, sum na zabezpieczenia i innych sum depozytowych,	240,231
3.	Wpłata na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu	141

Konto 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

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

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 umożliwia ustalenie:

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

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 140:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zakup obcych papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu (w cenie nabycia)	130,135
2.	Czeki obce otrzymane na pokrycie: - należności ujętych na kontach rozrachunków - należności z tytułu przychodów nieujętych na kontach rozrachunków	201,240,221,234 700,730,750,760,851,
3.	Przekazanie czeku obcego do realizacji	851
4.	Spłata należności czekiem gotówkowym	
5.	Przyjęcie weksla obcego według wartości nominalnej: - wartość netto weksla - dyskonto	201,240,221 750
6.	Przywrócenie poprzedniej wartości krótkoterminowych papierów wartościowych w przypadku ustąpienia przyczyn jej obniżenia	750

Przykładowe zapisy strony Ma konta 140:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość sprzedanych krótkoterminowych papierów wartościowych (w wartości ewidencyjnej na dzień sprzedaży)	751
2.	Zapłata innemu kontrahentowi wekslem obcym lub przekazanie weksla obcego do skupu: - wartość netto - dyskonto	201,240 751
3.	Zmniejszenie wartości krótkoterminowych papierów wartościowych na dzień bilansowy z tytułu utraty wartości	751

Konto 141- „Środki pieniężne w drodze” .

Konto służy do ewidencji środków w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się wpłaty dokonane przez podatników kartą płatniczą na przełomie miesięcy w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma księguje się wpływ środków w drodze do banku z tytułu płatności kartą w korespondencji z kontem 240 lub wpływ środków w drodze na rachunki bankowe w korespondencji z kontem 130.

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

Zapisy na koncie wprowadzane są w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 141:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie czeku obcego do banku w celu jego realizacji,	140
2.	Dokonywane za pośrednictwem innych banków lub wszystkie: - pobrania z rachunków bankowych	130,135,139
3.	Przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki prowadzonymi w różnych bankach.	130,135, 139
4	Wpłaty dokonane kartami płatniczymi na koniec miesiąca	240

Przykładowe zapisy strony Ma konta 141:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Realizacja przez bank obcych czeków rozliczeniowych zgłoszonych do wykupu (wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowych),	130,132,135,139
2.	Zwrot z banku niewykorzystanych czeków obcych,	140
3.	Wpływ środków pieniężnych w drodze: - na rachunki bankowe	130,135,139
4.	Wpływ płatności dokonanych kartą płatniczą na rachunek bankowy	240

Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Na stronie Wn ujmuje się należności z tytułu niektórych dochodów oraz kar i odszkodowań związanych z dostawami w korespondencji z kontami zespołu 7 lub z tytułu spłaty zobowiązań dostawcom w korespondencji z kontem 101 lub kontem 130.

Na stronie Ma prowadzona jest ewidencja zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług w korespondencji z kontami zespołu 4 lub z kontem 080 w przypadku zadań inwestycyjnych oraz z tytułu wpłat należności w korespondencji z kontami 101 lub 130.

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 201:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zapłata bezgotówkowa zobowiązania za dostawy i usługi: - faktury (rachunki, noty obciążeniowe) dotyczące rozliczeń w ramach poniesionych wydatków wobec kontrahentów na : - działalność bieżącą - działalność inwestycyjną	130,135,139
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
2.	Naliczone odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności i zwłoce dostawy.	720,750,760

Przykładowe zapisy strony Ma 201:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Faktura albo rachunek za zakupione materiały, towary, usługi,	Konta zespołu „4” i konto 080
2.	Naliczone przez dostawcę odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie,	720,750,760
3.	Zapłata należności zobowiązań	130,135,139

Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, w których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych pomniejszone o zwroty nadpłat w korespondencji z kontem 130 oraz odpisy (zmniejszenia) należności w korespondencji z kontem 720.

Zapisy dotyczące dochodów realizowanych bezpośrednio przez urząd generowane są z automatu z programów informatycznych służących do analitycznej ewidencji podatków w Wydziale Finansowym- z Programu Xpertis Podatek Rolny.Leśny i od Nieruchomości, Xpertis Podatek od środków transportowych i Xpertis Opłaty Lokalne.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy/ n.p. urzędy skarbowe/. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań kwartalnych.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 221 jest prowadzona według dłużników w Referacie Finansowym UGiM w Grójcu.

Zapisy na koncie wprowadzane są zgodnie z klasyfikacją budżetową dochodów.

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.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 221:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypis należności jednostek budżetowych,	konta zespołu „7”
2.	Przypis należności z tytułu dochodów budżetu państwa(objętych sprawozdaniem Rb 27 ZZ)	225
3.	Zwrot dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych	130
4.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych	226
5.	Przypisanie do zwrotu w latach następnych dotacji uprzednio rozliczonej w organie dotującym	720

Przykładowe zapisy strony Ma konta 221:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych:	
	- do banku jednostki	130
	- czekiem rozrachunkowym	140
2.	Wartość odpisów pomniejszających dokonane poprzednio przypisy z tytułu dochodów budżetowych ,	konta zespołu 7"
3.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych:	
	-objętych odpisem aktualizującym,	290
	-nieobjętych odpisem aktualizującym	751,761
4.	Przeniesienie należności z tytułu dochodów budżetowych na należności długoterminowe.	226
5.	Uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona za spłatę należności	245
6.	Zapłata przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego	011,013,020,310

Konto 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych

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

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący w korespondencji z kontem 130, a na stronie Ma - wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 224:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew przyznanych przez organ dotacji budżetowych.	130
2.	Informacja z BGK o dokonanych płatnościach na rzecz beneficjentów z tytułu wydatków finansowanych ze środków europejskich.	227 lub 230

Przykładowe zapisy strony Ma konta 224:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Uznanie dotacji za wykorzystaną i rozliczoną	810
2.	Zwrot dotacji w roku jej przekazania	130

Konto 225- Rozrachunki z budżetami

Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w następującej szczegółowości:

- 01- podatki od wypłaconych wynagrodzeń pracowników
- 02- podatki dochodowe od osób fizycznych od rachunków umów zleceń i umów o dzieło
- 03- podatek od towarów i usług VAT
- 07- rozliczenia z tytułu dochodów zleconych
- 08- VAT należny do rozliczenia w przyszłych okresach
- 09- VAT naliczony do rozliczenia w bieżącym okresie
- 10- VAT naliczony do rozliczenia w przyszłym okresie
- 11- rozliczenia VAT z US
- xx- sprzedaż zwolniona z VAT

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się wpłaty do budżetu z tytułu różnych podatków i opłata w korespondencji z kontem 130, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów w korespondencji z kontem 130.

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 225:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku VAT,	130, 135, 139
2.	W jednostkach będących podatnikami VAT- VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców	201