

Przykładowe zapisy strony Ma konta 225:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku VAT,	201.231
2.	W jednostkach będących podatnikami VAT - Vat należny od sprzedaży m.in. -wynikający z wystawionych dla odbiorców faktur i faktur korygujących,	080 201,221
3.	Zwrot bezpośredni podatku naliczonego	130,135,139

Konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności zmniejszenie należności długoterminowych o należność za bieżący rok budżetowy w korespondencji z kontem 840.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewniać możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych wg dłużników.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 226:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypisanie należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach.	840
	Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych (np. w związku z przesunięciem terminu płatności)	840

Przykładowe zapisy strony Ma konta 226:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie wymagalnej w danym roku należności do krótkoterminowych (np. raty wymagalne w danym roku)	840

Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

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

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań w korespondencji z kontem 130, a na stronie Ma - zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych w korespondencji z kontami 231 lub kontami zespołu 4.

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

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 229:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy składek do ZUS- na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz PFRON,	130,135,139
2.	Wyplata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń,	231
3.	Wyplaty świadczeń ZUS nieobjętych listą wynagrodzeń,	101,130,135,139
4.	Naliczone należności z tytułu inkasa składek,	760
5.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych	760,851

Przykładowe zapisy strony Ma konta 229:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Naliczone składki płacone przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz PFRON od wynagrodzeń: -działalności operacyjnej	Konta zespołu 4 760, 851 405
	-działalności finansowanej z funduszy celowych i ZFŚS,	851
	-pokrywanych z sum na zlecenie,	240
2.	Składki na FUS płacone przez pracownika, które są potrącane z wynagrodzeń,	231
3.	Otrzymane przelewy z ZUS z tytułu zwrotu przewyżki wypłaconych świadczeń ponad składki na FUS i FP oraz zwrotu nadpłaty składek,	130,135,139
4.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych	761,851

Konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

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

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty przelewem wynagrodzeń w korespondencji z kontem 130,
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń w korespondencji z kontem 130,
- 3) potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika w korespondencji z kontami 234,225,229,240.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń w korespondencji z kontem 404.

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 231:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków pokrywanych ze środków ZUS, oraz ujętych na listach płac ekwiwalentów pieniężnych na deputaty, za używanie własnej odzieży roboczej, materiałów i narzędzi:	

2.	- przelewem na konta pracowników,	130
	Potrącenia z listy płac :	
	- składek na FUS płaconych przez pracowników ze środków własnych,	229
	- podatek dochodowy od osób fizycznych,	225
	- z egzekucji wynagrodzeń	240
	- składek na dobrowolne ubezpieczenie grupowe, wpłat na PPK finansowanych przez pracownika	240
	- nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników,	234
	- opłat za świadczenia działalności socjalnej,(nieprzypisanych)	851

Przykładowe zapisy strony Ma konta 231:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczenie wynagrodzeń w koszty działalności	
	- operacyjnej,	404
	- inwestycyjnej,	080
	- straty nadzwyczajne działalności operacyjnej,	771
	- funduszu ZFŚS,	851
		229
2.	Naliczone zasiłki, które pokrywa ZUS, wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń	

Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia/ zaliczki, pożyczki z ZFŚS oraz inne/

Na stronie Wn konta 234 ujmuję się w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę w korespondencji z kontem 130,
- 2) należności z tytułu odsetek od pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS w korespondencji z kontem 851,
- 3) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 135,
- 4) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód w korespondencji z kontem 240,
- 5) spłata zobowiązań pracownikom z tytułu wydatków poniesionych na rzecz jednostki w korespondencji z kontem 130

Na stronie Ma konta 234 ujmuję się w szczególności:

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki w korespondencji z kontem 201,
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- 3) wpływy należności od pracowników w korespondencji z kontem 130 lub 135.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 234

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyплаты sum do rozliczenia i spłata zobowiązań wobec pracowników, -z rachunków bankowych	130,135.139
2.	Świadczeń odpłatnych z działalności ZFŚS	851
	-wyплаты pożyczek na cele mieszkaniowe,	135
	-naliczonych odsetek od wypłaconych pożyczek	851

Przykładowe zapisy strony Ma konta 234:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozliczenie zaliczki w związku z nabyciem materiałów i usług : - zużytych na działalność podstawową - zużytych na działalność inwestycyjną - działalności ZFŚS - naliczony VAT podlegający rozliczeniu (jednostkach będących podatnikami VAT),	401-409 080 851 225
2.	Zwrot sum zaliczek niewykorzystanych do kasy, i na rachunki bankowe,	130,135,139
3.	Należności od pracowników potrącone na liści wynagrodzeń,	231
4.	Skierowanie roszczeń do sądu.	240

Konto 240 -Pozostałe rozrachunki

Konto służy do ewidencji depozytów:

- wadia przetargowe,
- należyte zabezpieczenie wykonanych robót (dostaw)
- kaucje mieszkaniowe oraz inne wpłaty o podobnym charakterze
- potrącenia z listy płac pracowników (składek PZU, pożyczek z MPKZP, pożyczek ZFŚS)
- rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek

Na stronie Wn księguję się wypłatę sum na zlecenie, kaucji zabezpieczeń w korespondencji z kontem 139, a na stronie Ma wpłatę kaucji, wadiów i należytego wykonania umów w korespondencji z kontem 139.

Do konta 240 prowadzona jest analityka wg kontrahentów oraz rodzajów rozrachunków.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 240:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot wadium, kaucji, należytego zabezpieczenia robót	139
2.	Protokół różnic inwentaryzacyjnych	011,013,020,030,014
3.		016,310,330,080
4.	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych	130,135,139
5.	Wyplata z banku dobrowolnych składek pracowniczych oraz wpłata na PPK	130
	Rozliczenie nadwyżek inwentaryzacyjnych :	
	- zmniejszające wartość materiałów wpuszczonych w koszty	401
	- środków obrotowych - do pozostałych przychodów operacyjnych	760

Przykładowe zapisy strony Ma konta 240:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozliczenie niedoborów i szkód : - zaliczonych do działalności podstawowej - obciążające straty nadzwyczajne - zmniejszające wartość funduszu w środkach trwałych - obciążających osoby materialnie odpowiedzialne - niedobory pozorne	konta zespołu „4” 771 800 234 240
2.	Protokół różnic inwentaryzacyjnych - nadwyżki - materiały na magazynie - środki trwałe/wartości niematerialne i prawne	310 011/020
3.	Otrzymane sumy depozytowe oraz sumy na zlecenie	139
4.	Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych	130,135,139

Konto 245 - "Wpływy do wyjaśnienia"

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

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty w korespondencji z kontami 221, 201, 130,101.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat w korespondencji z kontem 130 lub 101.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.",

Przykładowe zapisy na stronie Wn konta 245:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot pomyłkowo wpłaconej wpłaty	130

2.	Zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący jednostki	132,135,136,139
3.	Zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezaewidencjonowanych wcześniej jako należność	700,720,750,760
4.	Uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym	221

Przykładowe zapisy na stronie Ma konta 245:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ na rachunek bieżący jednostki budżetowej kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty.	130
2.	Wpłata na rachunek dochodów oświatowych jednostek budżetowych, rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia, Inne rachunki bankowe kwot dotyczących należności budżetowych	132,135,136,139

290 - Odpisy aktualizujące należności.

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych a nie wpłaconych. Saldo WN konta 290 oznacza stan należności z tytułu naliczonych, a nie wpłaconych odsetek.

Przykładowe zapisy strony Ma konta 290 w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą: -należności dotyczących: a) działalności podstawowej eksploatacyjnej (z wyjątkiem związanych z operacjami finansowymi), b) operacji finansowych oraz finansowych przychodów budżetowych, c) funduszu - FŚS d) podatków lokalnych objętych odpisem aktualizującym	760 750 851 720
2.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych.	201,221,234,240
3.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu	720,750,760

Przykładowe zapisy strony Wn konta 290 w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Odpis aktualizujący wątpliwe należności: a) jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych: - związanych z działalnością eksploatacyjną, - związanych z operacjami finansowymi - z tytułu podatków lokalnych b) funduszu - FŚS	761 751 720 851
2.	Przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek	201,221,234,240

Konto 310 - Materiały

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 310 w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychód materiałów z zakupu:	130,135,201

Przykładowe zapisy strony Ma konta 310 w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód materiałów obciążających koszty działalności operacyjnej	konta zespołu „4”
2.	Rozchód materiałów obciążających inwestycję	080
3.	Rozchód materiałów obciążających ZFŚS	851
4.	Nieodpłatne przekazanie.	761

Konto 400 – „Amortyzacja”

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

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 400 w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczona amortyzacja	071

Przykładowe zapisy strony Ma konta 400 w szczególności:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji	071
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na koniec roku obrotowego	860

Konto 401 – Zużycie materiałów i energii

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Typowe paragrafy kosztów tego rodzaju 421 i 426.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, oraz ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii w korespondencji z kontami 201,101,130 . Na dzień bilansowy po stronie ma księguje się przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty nabycia materiałów od kontrahentów	201.130
2.	Zużycie energii według faktur: zapłacone karta płatniczą	131
	-do rozliczenia bezgotówkowego	201,130
3	Rozliczenie zaliczki pracownika	234

Typowe zapisy strony Ma konta 401 „Zużycie materiałów i energii”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwroty materiałów użytkowych wydanych do zużycia, ale nieużytych	310
2.	Nadwyżki materiałów zmniejszające koszty	240
3.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów zużycia materiałów	860

Konto 402 – Usługi obce

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki (paragrafy klasyfikacji budżetowej: 427,428,430,436, 439)

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych w korespondencji z kontami 201,101,130 , a na stronie Ma konta 402 ujmuje się na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 402 „Usługi obce”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odebrane usługi wg faktur lub rachunków wykonawców	
	- zapłacone kartą płatniczą lub przelewem	130
	- do zapłacenia w formie bezgotówkowej	201,234
2	Rozliczenie zaliczki pracownika	234

Typowe zapisy strony Ma konta 402 „Usługi obce”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów usług obcych na koniec roku obrotowego	860

Konto 403 – Podatki i opłaty

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów (paragrafy klasyfikacji budżetowej: 285,290,414,443,448,450,451) w korespondencji z kontami 201 lub 130 , a na stronie Ma ujmuje się na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 403 „podatki i opłaty”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podatki i opłaty - zapłacone lub naliczone	130,225

Typowe zapisy strony Ma konta 403 „Podatki i opłaty”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie rocznej sumy konta na koniec roku obrotowego	860

Konto 404 – „Wynagrodzenia”

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

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym

wynagrodzenia brutto tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac (paragrafy klasyfikacji budżetowej: 401,404,417) w korespondencji z kontem 231 .
Na stronie Ma księguje się na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 404 „Wynagrodzenia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone lub wypłacone wynagrodzenia łącznie z wartością przysługujących świadczeń w naturze zaliczanych do wynagrodzeń	231

Typowe zapisy strony Ma konta 404 „Wynagrodzenia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie z tytułu korekty błędu w naliczeniu wynagrodzeń	231
2.	Przeniesienie na koniec roku obrotowego rocznej sumy kosztów wynagrodzeń	860

Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń ((paragrafy klasyfikacji budżetowej: 302,311,411,412,444) w korespondencji z kontami 201,229, 240) .

Na stronie Ma konta ujmuje się przeniesienia z tego konta na dzień bilansowy na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone składki na: -ubezpieczenia społeczne(płacone przez płatnika) -Fundusz Pracy -PFRON	229
2.	Wartość przelanych lub naliczonych odpisów na ZFŚS	130,240
3.	Opłaty za udział w szkoleniach i konferencjach	201,240,234

Typowe zapisy strony Ma konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku obrotowego rocznej sumy kosztów	860

Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów (paragrafy klasyfikacji budżetowej: 325,303,419,433,441,442,443,459,470) w korespondencji z kontami 130,201,229. Na stronie Ma ujmuje się przeniesienie salda konta na dzień bilansowy na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwroty kosztów za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych:	
	-wypłacone	130
	-naliczone zobowiązania	231
2.	Koszty podróży służbowych:	
	-zapłacone	130
	-naliczone zobowiązania	234
3.	Opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe	130
4.	Ekwiwalenty za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej, środków czystości, narzędzi, sprzętu itp.	130,231,234
5.	Diety członków Rady Miejskiej i stypendia sportowe	130,225
6.	Szkolenia pracowników(faktura z firmy szkoleniowej)	201

Typowe zapisy strony Ma konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku obrotowego rocznej sumy kosztów	860

Konto 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu

Konto 409 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 409. Na koncie tym ujmuje się w szczególności świadczenia dla osób fizycznych innych niż pracownicy urzędu.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów (paragrafy klasyfikacji budżetowej: 303) w korespondencji z kontami 130,240. Na stronie Ma ujmuje się przeniesienie salda konta na dzień bilansowy na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 410 - „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Diety i koszty przejazdu członków Rady Miejskiej i sołtysów	130
2.	Ekwiwalent za udział w akcjach ratowniczych strażaków OSP	130

3	Stypendia dla uczniów	130
4	Nagrody dla osób niebędących pracownikami urzędu	130

Typowe zapisy strony Ma konta 410 Inne świadczenia finansowane z budżetu

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku obrotowego rocznej sumy kosztów	860

Konto 411 – Pozostałe obciążenia

Konto 411 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 410. Na koncie tym ujmuje się w szczególności koszty wynikające z realizacji zobowiązań gminy w stosunku do innych instytucji i organizacji.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów (paragrafy klasyfikacji budżetowej: 303) w korespondencji z kontami 130,240. Na stronie Ma ujmuje się przeniesienie salda konta na dzień bilansowy na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 411 - „Pozostałe obciążenia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłaty gmin do izb rolniczych	130,240
2	Wpłaty gminy na rzecz związków gmin, związków powiatów	130,240
3	Wpłaty gminy na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego	130,240

Typowe zapisy strony Ma konta 411 Pozostałe obciążenia”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku obrotowego rocznej sumy kosztów	860

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty oraz inne dochody budżetu, j.s.t. należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych – w korespondencji z kontem 221, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontami 130,201,221.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 zapewnia wyodrębnienie przychodów z różnych tytułów dochodów budżetowych według planu finansowego.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków

pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzone przez organy.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów na konto wyniku	860

Przykładowe zapisy strony Ma konta 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych z działalności podstawowej:	
	-przypisanych jako należności	221
	-wpłaconych do banku nieprzypisanych	130
2.	Przypisanie wymagalnych odsetek podatkowych należnych na koniec kwartału.	221
3.	Zmniejszenia odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów budżetowych	290
4.	Zaliczenie do przychodów z tytułu dochodów budżetowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione	245
5.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych realizowanych bezpośrednio na rachunek budżetu z tytułu subwencji, dotacji,	130

Konto 750 – Przychody finansowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych urzędu.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, odsetki od środków na rachunku bankowym, odsetki od lokat, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 750 „Przychody finansowe”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów na konto wyniku	860

Przykładowe zapisy strony Ma konta 750 „Przychody finansowe”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody ze sprzedaży aktywów finansowych (w w cenie sprzedaży,	130,240
2.	Dywidendy z tytułu udziałów w obcych podmiotach,	130,221
3.	Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych i lokatach	130

Konto 751 – Koszty finansowe

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.

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

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 751 „Koszty finansowe”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odsetki od obligacji i pożyczek	130
2	Naliczone odsetki przez dostawców za nieterminowe zapłaty	201

Przykładowe zapisy strony Ma konta 751 „Koszty finansowe”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata zawnionych przez pracownika odsetek do budżetu	130
2.	Przebieganie na koniec roku salda na konto wyniku finansowego	960

Konto 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, tj. wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, oraz środków trwałych w budowie;

- pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane, w tym: w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe;

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów	860

Przykładowe zapisy strony Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych	130,201,234,
2.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań.	201,231,234,240
3.	Kary naliczone z różnych tytułów	201,130
3.	Otrzymane darowizny oraz nieodpłatnie przejęte do działalności operacyjnej materiały i środki pieniężne.	130,132,310
4.	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe.	013
5.	Przypadek otrzymanego wadium i kaucji.	240
6.	Przysądzone koszty postępowania spornego.	240

Konto 761 – Pozostałe koszty operacyjne

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;

- 2) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

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

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Przykładowe zapisy strony Wn konta „Pozostałe koszty operacyjne”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość sprzedanych materiałów (w cenie ewidencyjnej)	310,401
2.	Niezawinione niedobory aktywów obrotowych	240
3.	Zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego związane z działalnością operacyjną,	130,201,225,234,240
4.	Odpisane, przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami	201,231,234,240
5.	Odpisy aktualizujące należności wątpliwe	290
6.	Rezerwy na przewidywane zobowiązania	840

Przykładowe zapisy strony Ma konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów	860

Konto 800 - Fundusz jednostki

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

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- 3) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 5) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 3) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 800:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie straty bilansowej pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego	860
2.	Przebieganie na koniec roku przekazanych w danym roku dotacji	810
3.	Wybieganie nieumorzonej wartości środków trwałych wskutek likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania	011
4.		071
5.	Wartość umorzenia nieodpłatnie otrzymanych składników aktywów trwałych	080
7.	Przebieganie wartości nieodpłatnie przekazanych inwestycji	130
8.	Zobowiązania przejęte od zlikwidowanych jednostek	201,231,234,240
9.	Wybieganie poniesionych kosztów na zaniechane środki trwałe w budowie	080

Przykładowe zapisy strony Ma konta 800:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie zysku bilansowego pod data przyjęcia sprawozdania finansowego	860
2.	Otrzymane dotacje budżetowe oraz pozabudżetowe	konto zespołu „1”
3.	Nieodpłatne otrzymanie : - środków trwałych/wart. niematerialnych i prawnych - inwestycji	011/020 080
4.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości	011
5.	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych na koniec roku budżetowego	130

Konto 810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

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

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 2) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przebieganie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 810:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dotacje dla samorządowych zakładów budżetowych oraz na inne cele wskazane w ustawie o finansach publicznych, które na podstawie odrębnych przepisów zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone.	224
2.	Równowartość dokonanych wydatków jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych inwestycji ,	800
3.	Wartość płatności dokonanych z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone	224

Przykładowe zapisy strony Ma konta 810:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot dotacji przekazanych w danym roku,	130
2.	Przebieganie w końcu roku wartości dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone uznanych za rozliczone płatności z budżetu środków europejskich oraz wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji jednostki budżetowej.	800

Konto 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn - ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn - ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń,
- 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

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

Przykładowe zapisy strony Wn konta 840, „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozwiązanie lub zmniejszenie rezerw na skutek:	
	a) ujęcia zobowiązań	201,234,240
	b) wygaśnięcia przyczyn utworzenia rezerwy	751,761
2.	Zarachowanie przyszłych okresów do przychodów danego okresu,	Konta Zespołu 7

Przykładowe zapisy strony Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania w ciężar:	
	-pozostałych kosztów operacyjnych,	761
	-kosztów finansowych,	751
	-strat nadzwyczajnych,	771
2.	Przyznane odszkodowania na pokrycie skutków strat nadzwyczajnych	240

Konto 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Konto służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Na stronie Ma konta 850 ujmuje się kwotę przekazanego odpisu na ZFŚS oraz odsetki od udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 135 lub 234, a na stronie Wn - zmniejszenie funduszu o poniesione koszty i udzielone zapomogi dla pracowników w korespondencji z kontem 201,135 lub 234

Saldo Ma konta 851 na koniec roku wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 851:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew środków ZFŚS dla innych jednostek na finansowanie wspólnej działalności socjalnej lub tytułu pokrycia kosztów działalności socjalnej prowadzonej przez jednostkę	135,240
2.	Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną:	
	- Zapłacone	135
	- Ujęte jako zobowiązania	201
3.	Zmniejszenie funduszu z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS	234,240

Przykładowe zapisy strony Ma konta 851:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływ środków z tytułu odpisu na ZFŚS,	240,135
2	Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe i innych należności,	234,240
3		135,310
4	Darowizny środków obrotowych na rzecz działalności socjalnej,	
	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w przypadku ustania przyczyny dla której dokonano odpisu.	290

860- Wynik finansowy .

Konto służy do ustalania wyniku finansowego jednostki . Na koniec roku obrotowego po stronie Wn ujmuje się sumę:

- poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400,401,402, 403, 404, 405 i 409
- koszty operacji finansowych w korespondencji z kontem 750 .

Na koniec roku obrotowego po stronie Ma ujmuje się sumę:

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7

Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki

saldo Wn - stratę netto

saldo Ma - zysk netto

Saldo przenoszone jest w roku następnym pod data. przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 fundusz jednostki.

Przykładowe zapisy strony Wn konta 860:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności (wg rodzaju),	400,401,402,403,404, 405,409
2.	Przeniesienie w końcu roku wartości w cenie zakupu lub nabycia sprzedanych materiałów,	761
3.	Przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych,	751
4.	Przeniesienie w końcu roku pozostałych kosztów operacyjnych,	761
5.	Przebieganie podatków i obowiązkowych rozliczeń z budżetem obciążających wynik finansowy,	870
6.	Przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysk netto) za rok ubiegły pod data przyjęcia sprawozdania finansowego).	800

Przykładowe zapisy strony Ma konta 860:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych	720
2.	Przeniesienie w końcu roku przychodów finansowych,	750
3.	Przeniesienie w końcu roku pozostałych przychodów operacyjnych,	760
4.	Przebieganie ujemnego wyniku finansowego(straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	800

KONTA POZABILANSOWE

090 – Środki trwale przekazane w trwały zarząd

Na stronie Wn konta 090 ujmuje się wartość środków trwałych przekazanych w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym gminy Grójec. Do konta prowadzona jest ewidencja analityczna wg jednostek organizacyjnych gminy oraz nieruchomości.

091 – Grunty w użytkowaniu wieczystym od Skarbu państwa

Na stronie Wn konta 091 ujmuje się wartość gruntów wieczysto użytkowanych od Skarbu Państwa. Do konta prowadzona jest ewidencja analityczna wg miejsca położenia gruntu.

092 – Środki trwale w użytkowaniu, najmie i dzierżawieniu

Na stronie Wn konta 092 ujmuje się wartość składników majątku dzierżawionego, wynajmowanego oraz dzierżawionego od innych podmiotów. Do konta prowadzona jest ewidencja analityczna wg podmiotu, będącego właścicielem składników majątkowych, oraz wg rodzaju majątku.

980 -Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych urzędu.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

981 -Plan finansowy niewygasających wydatków

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych urzędu.

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

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

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

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

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

991- Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków , podlegających przypisaniu na kontach podatników.

Konto służy do ewidencji kwot należnych do pobrania i pobranych przez inkasentów .

Na stronie Wn księguje się przypisy należności możliwych do pobrania przez inkasenta.

Na stronie Ma księguje się wpłaty kwot pobranych od podatników odprowadzonych na rachunek bankowy urzędu oraz odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do

pobrania, ale nie pobranych.. Do konta prowadzona jest analityka wg inkasenta oraz według klasyfikacji budżetowej podatków.

998- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków ujętych w planie finansowym danego roku budżetowego.

Na stronie MA ujmuje się wartość umów, decyzji innych dokumentów , których następstwem jest wydatkowanie środków budżetowych. Na stronie WN ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych w danym roku oraz tych , które będą obciążały wydatki roku następnego. Ewidencja do tego konta prowadzona jest w pełnej szczegółowości budżetowej. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

999- Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków lat przyszłych. Na stronie WN konta zapisywana jest równowartość wydatków zaangażowanych w latach poprzednich , a obciążających plan finansowy roku bieżącego. Na stronie MA konta ujmuje się na podstawie umów , decyzji i.t.p. zaangażowanie wydatków lat przyszłych. Ewidencja na tym koncie prowadzona jest w pełnej szczegółowości budżetowej. Na koniec roku konto może wykazywać saldo MA oznaczające stan zaangażowania wydatków lat przyszłych.

§ 2.

1. Plany kont określone w § 1 załącznika mają zastosowanie do prowadzenia ewidencji księgowej projektów realizowanych z udziałem środków unijnych.
2. Celem wydzielania poszczególnych projektów wprowadza się każdorazowo odrębne rejestry księgowe dla każdego Projektu, w przypadku konieczności utworzenia oddzielnego rachunku bankowego, lub ustalony wyznacznik stosowany w ewidencji księgowej w miejscu bezpośrednio po koncie księgowym.


Burmistrz
Dariusz Gwiazda

Dokumentacja informatycznego systemu przetwarzania danych w Urzędzie Gminy i Miasta w Grójcu.

I. Wykaz programów

1. Xpertis produkcji Macrologic S.A. z Warszawy. Wersja serwera i modułów wykonawczych: 20.32

W ramach systemu Xpertis działają następujące programy:

• Xpertis Finanse i Księgowość

Program finansowo - księgowy umożliwiający prowadzenie zautomatyzowanej księgowości oraz sporządzanie sprawozdań.

Funkcjonalność:

- > Dowolna struktura konta definiowana przez użytkownika, oraz możliwość kopiowania wersji planu kont i struktur budżetowych na przełomie lat.
- > Możliwość definiowania rodzajów dowodów księgowych i prowadzonych dzienników (rejestrów).
- > Kontrola bilansowania się dowodów księgowych, kontrola kręgu kosztów, kontrola bilansowania się zapisów na paragrafach kosztowych i wydatkowych.
- > Ewidencja obrotów i zapisów na strukturach budżetowych (działy, rozdziały, paragrafy, pozycje paragrafowe)
- > Analiza obrotów i sald kont na dowolnie wybrany dzień roku obrotowego, z uwzględnieniem różnorodnego poziomu szczegółowości (konta syntetyczne, analityczne, analityczne z sumowaniem na każdym poziomie struktury konta, z bilansem otwarcia lub bez itp.).
- > Dziennik główny i dzienniki cząstkowe (księga główna).
- > Automatyczne pobieranie dokumentów z innych systemów (dowody kasowe, listy płac, rachunki umów zleceń, depozyty i dochody sądowe itp.).
- > "Stan dokumentu" umożliwiający ustalenie źródła każdego zapisu (kto i kiedy dany dokument zaewidencjonował i zaksięgował).
- > Funkcje kontrolne w zakresie przestrzegania dyscypliny budżetowej.
- > Kontrola wielkości zakupów pod kątem ustawy o zamówieniach publicznych.
- > Karty wydatków.
- > Elektroniczne przelewy i import wyciągów bankowych.
- > Pełna obsługa rozliczeń VAT dla jednostek będących Vat-owcami.
- > Przekrojowe analizy rozrachunków według różnych kryteriów (np. kwot, okresów).
- > Kartoteka korespondencji - monitów (wezwań, not odsetkowych, potwierdzeń sald).
- > Analiza struktury wiekowej i wartościowej rozrachunków według

dowolnych okresów i kwot przeterminowania.

- > Automatyczne rozliczenie rozliczeń międzyokresowych kosztów.
- > Sprawozdawczość ustawowa wynikająca z ustawy o rachunkowości oraz sprawozdawczość budżetowa.
- > Definiowanie własnych sprawozdań opartych na danych zaczerpniętych z zapisów na kontach.
- > Możliwość importu danych księgowych podległych jednostek dla celów VAT i jednolitego pliku kontrolnego (JPK).

- **Xpertis Środki Trwale**

Program zapewnia kompleksową obsługę ewidencji środków trwałych. W ramach programu możliwe jest także prowadzenie ewidencji wartości niematerialnych i prawnych.

Funkcje programu:

- > Ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.
- > Możliwość podziału środków na dowolne grupy wraz z przetwarzaniem informacji w ramach nich (np. meble, środki transportu, sprzęt IT).
- > Możliwość rocznych, kwartalnych lub miesięcznych odpisów amortyzacyjnych.
- > Naliczanie amortyzacji metodą: liniową, degresywną, progresywną, naturalną, Sumy lat finansowych, umorzenie jednorazowe.
- > Pełna historia środka trwałego (zwiększenia, zmniejszenia wartości, przesunięcia, osoby odpowiedzialne).
- > Kartoteka zlikwidowanych środków trwałych.
- > Możliwość utworzenia planu amortyzacji na dowolną ilość lat.
- > Ewidencja środków trwałych w budowie, nakładów na nie ponoszonych i przekazania do faktycznego użytkowania.
- > Ewidencja elementów środków trwałych np. zestawów komputerowych.
- > Automatyczne księgowanie do systemu FK.
- > Inwentaryzacja środków z wykorzystaniem kodów kreskowych.
- > Szerokie możliwości raportowania.

- **Xpertis Kadry i Płace**

Kadry i płace zapewniają kompleksową obsługę w zakresie zadań związanych z ewidencją danych osobowych oraz rachubą płac, automatyzują rozliczenia z Urzędem Skarbowym oraz Zakładem Ubezpieczeń Społecznych, usprawniają wymianę informacji wewnątrz jednostki.

Funkcje programu:

- > Kartoteka osobowa pracownika (dane osobowe, stan rodzinny, wykształcenie, dotychczasowe zatrudnienie, przebieg pracy zawodowej itp.).
- > Ewidencja i rozliczanie nieobecności.
- > Pisma kadrowe z możliwością zmiany formy (format WORD).
- > Grupowe operacje na pracownikach (np. przeszerokowanie, wprowadzenie dodatku do wypłaty itp.).

