

Zarządzenie Nr 35/2009

**Wójta Gminy Krzynowłoga Mała
z dnia 27 marca 2009 r.**

w sprawie wprowadzenia zmian w Zarządzeniu Nr 76/2008 z dnia 13 sierpnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji zasad ewidencji księgowej, zakładowego planu kont, zasad gospodarki kasowej oraz obiegu i kontroli dowodów finansowo- księgowych

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), art. 44 i 45 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 247, poz. 2104 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 72, poz. 422)

zarządzam, co następuje:

§ 1

Zmienia się załącznik Nr 2 „Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy w Krzynowłodze Małej” w zakresie wykazu kont, który otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2009 r.

Wójt Gminy Krzynowłoga Mała
/-/ Adam Baćłowski

„Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy w Krzynowłodze Małej”

I. Wykaz kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego

1) Konta bilansowe

- 133 – Rachunek budżetu
- 134 – Kredyty bankowe
- 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych
- 138 - Rachunki środków na prefinansowanie
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 – Inne środki pieniężne
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozrachunki budżetu
- 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków
- 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 250 – Należności finansowe
- 260 – Zobowiązania finansowe
- 290 – Odpisy aktualizujące należności
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 903 – Niewykonane wydatki
- 904 – Niewygasające wydatki
- 907 – Dochody z funduszy pomocowych
- 908 – Wydatki z funduszy pomocowych
- 909 – Rozliczenia międzyokresowe
- 960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
- 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu
- 962 – Wynik na pozostałych operacjach
- 967 – Fundusze pomocowe

2) **Konta pozabilansowe**

- 991 – Planowane dochody budżetu
 992 – Planowane wydatki budżetu
 993 – Rozliczenia z innymi budżetami

Ad. 1 . Konta bilansowe

Konto 133	<p><u>„Rachunek budżetu”</u></p> <p>Służy do ewidencji operacji pieniężnych oraz obrotów dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. <u>Na stronie Wn konta 133</u> - ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 134. <u>Na stronie Ma konta 133</u> – ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 134. Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz środki na niewygasające wydatki. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego, udzielonego przez bank na rachunku budżetu.</p>
Konto 134	<p><u>„Kredyty bankowe”</u></p> <p>Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. <u>Na stronie Wn</u> konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. <u>Na stronie Ma</u> konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu. Analityka wg kredytodawców.</p>
Konto 137	<p><u>„Rachunki środków funduszy pomocowych”</u></p> <p>Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym. <u>Na stronie Wn</u> konta 137 ujmuje się wpływy środków, a <u>na stronie Ma</u> - wypłaty środków. Ewidencja szczegółowa do konta 137 umożliwia ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.</p>

	Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.
--	---

Konto 138	<p>„Rachunki środków na prefinansowanie”</p> <p>Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych na potrzeby operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.</p> <p>Na koncie 138 ujmuje się operacje dotyczące w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa; 2) wykorzystania pożyczek; 3) zwrotu pożyczek. <p>Na koncie 138 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 138 między księgowością jednostki a księgowością banku.</p> <p><u>Na stronie Wn</u> konta 138 ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę.</p> <p><u>Na stronie Ma</u> konta 138 ujmuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 umożliwia podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.</p> <p>Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie.</p>
------------------	--

Konto 139	<p>„Inne rachunki bankowe”</p> <p>Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych.</p> <p><u>Na stronie Wn</u> konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych.</p> <p><u>Na stronie Ma</u> konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia podział wydzielonych środków na ich rodzaje.</p> <p>Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.</p>
------------------	--

Konto 140	<p>„Inne środki pieniężne”</p> <p>Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego; 2) kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym; 3) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym. <p><u>Na stronie Wn</u> konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a <u>na stronie Ma</u> - wpływ środków pieniężnych w drodze na</p>
------------------	---

	<p>rachunek budżetu. Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.</p>
Konto 222	<p>„Rozliczenie dochodów budżetowych” Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych oraz z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu realizowanych przez nie dochodów budżetu państwa. <u>Na stronie Wn</u> konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901. <u>Na stronie Ma</u> konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w korespondencji z kontem 133. Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.</p> <p>Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.</p>
Konto 223	<p>„Rozliczenie wydatków budżetowych” Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. <u>Na stronie Wn</u> konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133. <u>Na stronie Ma</u> konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902. Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.</p>
Konto 224	<p>„Rozrachunki budżetu” Służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności: - rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego, - rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, - rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, - rozrachunki z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa Ewidencja szczegółowa do konta 224 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych budżetów i tytułów.</p>

	<p>Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.</p>
<p>Konto 225</p>	<p><u>„Rozliczenie niewygasających wydatków”</u> Konto to służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków. <u>Na stronie Wn</u> ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych. <u>Na stronie Ma</u> ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz przelewy środków niewykorzystanych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 zapewnia ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków. Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom na realizację niewygasających wydatków.</p>
<p>Konto 227</p>	<p><u>„Rozliczenie dochodów ze środków pomocowych”</u> Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych . <u>Na stronie Wn</u> ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek w korespondencji z kontem 907. <u>Na stronie Ma</u> ujmuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody, w korespondencji z kontem 137. Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów . Konto 227 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych. Saldo Ma oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.</p>
<p>Konto 228</p>	<p><u>„Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”</u> Służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych. <u>Na stronie Wn</u> ujmuje się środki przelane z rachunku środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137. <u>Na stronie Ma</u> ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 908. Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.</p>

	Saldo Wn konta oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.
Konto 240	<p>„Pozostałe rozrachunki”</p> <p>Służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach, 222, 223, 224, 225, 227, 228, 250, 260.</p> <p>Ewidencja szczegółowa na koncie 240 umożliwia ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz kontrahentów.</p> <p>Konto 240 może wykazywać dwa salda.</p> <p>Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.</p>
Konto 250	<p>„Należności finansowe”</p> <p>Służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.</p> <p><u>Na stronie Wn</u> ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a <u>na stronie Ma</u> ich zmniejszenie.</p> <p>Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.</p> <p>Konto 250 może wykazywać dwa salda.</p> <p>Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma - stan nadpłat z tytułu należności finansowych</p>
Konto 260	<p>„Zobowiązania finansowe”</p> <p>Służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.</p> <p><u>Na stronie Wn</u> ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a <u>na stronie Ma</u> ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta zapewnia możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.</p> <p>Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.</p>
Konto 290	<p>„Odpisy aktualizujące należności”</p> <p>Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.</p> <p><u>Na stronie Wn</u> konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a <u>na stronie Ma</u> wartość odpisów aktualizujących należności.</p> <p>Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.</p>
Konto 901	<p>„Dochody budżetu”</p> <p>Służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.</p>

	<p><u>Na stronie Wn</u> ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetów na konto 961. Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 222, - inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje, dotacje w korespondencji z kontem 133 - z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy w korespondencji z kontem 224 - własne, w korespondencji z kontem 133. <p>Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji . Saldo Ma oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.</p>
--	---

<p>Konto 902</p>	<p><u>„Wydatki budżetu”</u></p> <p>Służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu. <u>Na stronie Wn</u> ujmuje się wydatki:</p> <ul style="list-style-type: none"> - jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych w korespondencji z kontem 223 , - z tytułu rozrachunków z innymi budżetami w korespondencji z kontem 224, - własne w korespondencji z kontem 133. <p>Na stronie Ma ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961. Ewidencja szczegółowa do konta 902 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji. Saldo Wn oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok . Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.</p>
-------------------------	---

<p>Konto 903</p>	<p><u>„Niewykonane wydatki”</u></p> <p>Służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. <u>Na stronie Wn</u> ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.</p>
-------------------------	---

<p>Konto 904</p>	<p><u>„Niewygasające wydatki”</u></p> <p>Służy do ewidencji niewygasających wydatków. Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225; 2) przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960; 3) przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.
-------------------------	--

	<p>Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość planu niewygasających wydatków.</p> <p>Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.</p>
Konto 907	<p>„<u>Dochody z funduszy pomocowych</u>”</p> <p>Służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.</p> <p><u>Na stronie Wn</u> ujmuje się przeniesione, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów na konto 967.</p> <p><u>Na stronie Ma</u> ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 907 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów poszczególnych funduszy według ich rodzaju.</p>
Konto 908	<p>„<u>Wydatki z funduszy pomocowych</u>”</p> <p>Służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.</p> <p><u>Na stronie Wn</u> konta ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych .</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się przeniesienia, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 967.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 908 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych.</p>
Konto 909	<p>„<u>Rozliczenia międzyokresowe</u>”</p> <p>Służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych wg ich tytułów.</p> <p>Konto 909 może wykazać saldo Wn i Ma</p>
Konto 960	<p>„<u>Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu</u>”</p> <p>Służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.</p> <p>W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.</p> <p>W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961, 962.</p> <p>Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.</p> <p>Saldo Wn oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma stan skumulowanej nadwyżki budżetu.</p>
Konto 961	<p>„<u>Niedobór lub nadwyżka budżetu</u>”</p> <p>Służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki, z wyjątkiem części dotyczącej finansowania programów ze środków pomocowych.</p> <p>Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków w korespondencji z kontem 903.</p> <p>Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma ujmuje się</p>

	<p>przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901.</p> <p>W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń w wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.</p> <p>Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma.</p> <p>Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.</p> <p>W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.</p>
--	--

Konto 962	<p><u>„Wynik na pozostałych operacjach”</u></p> <p>Służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.</p> <p>Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.</p> <p>Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.</p> <p>Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami, lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.</p> <p>Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.</p>
------------------	---

Konto 967	<p><u>„Fundusze pomocowe”</u></p> <p>Służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych .</p> <p>Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 967 ujmuje się saldo konta 908 , a na stronie Ma - saldo konta 907.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych wg zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.</p> <p>Konto 967 może wykazywać saldo Wn lub Ma oznaczające stan zaangażowania funduszy pomocowych.</p>
------------------	---

Konto 968	<p><u>„Prywatyzacja ”</u></p> <p>Służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma przychody z tytułu prywatyzacji.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.</p> <p>Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.</p>
------------------	---

Ad. 2. Konta pozabilansowe

Konto 991	<p><u>„Planowane dochody budżetu”</u></p> <p>Służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. <u>Na stronie Wn</u> ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu. <u>Na stronie Ma</u> ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody. Saldo Ma określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.</p>
Konto 992	<p><u>„Planowane wydatki budżetu”</u></p> <p>Służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian. <u>Na stronie Wn</u> ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki. <u>Na stronie Ma</u> ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane. Saldo Wn konta określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.</p>
Konto 993	<p><u>„Rozliczenia z innymi budżetami”</u></p> <p>Służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych . <u>Na stronie Wn</u> ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów. <u>Na stronie Ma</u> ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów. Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma stan zobowiązań.</p>

I. Wykaz kont dla jednostki budżetowej Urząd Gminy

Plan kont

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyka	Analityka	
1	2	3
011		Środki trwałe
	011-01	Budynki gr.1
	011-02	Budowle gr.2
	011-03	Maszyny i urządzenia gr. 4
	011-04	Urządzenia techniczne gr. 6
	011-05	Środki transportu gr.7
	011-06	Narzędzia i wyposażenia gr. 8
	011-07	Grunty
	011-08	Środki trwałe nie stanowiące własności jednostki
013		Pozostałe środki trwałe
	013-01	Urząd Gminy – księga inwentarzowa zbiorcza
	013-02	Ochotnicze Straże Pożarne
020		Wartości niematerialne i prawne
	020-01	Oprogramowanie komputerów
071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
	071-01	Umorzenie budynków gr.1
	071-02	Umorzenie budowli gr. 2
	071-03	Umorzenie maszyn i urządzeń gr. 4
	071-04	Umorzenie urządzeń technicznych gr. 6
	071-05	Umorzenie środków transportu gr. 7
	071-06	Umorzenie narzędzi i wyposażenia gr. 8
	071-07	Umorzenie środków trwałych nie stanowiących własności jednostki
	071-08	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
	072-01	Umorzenie pozostałych środków trwałych
	072-02	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych, tj. oprogramowanie komputerów
080		Inwestycje (środki trwałe w budowie)
	080-01	Zakup gotowych środków trwałych
	080-02	Polegające na budowie
	080-02-01	Modernizacja budynku Ośrodka Zdrowia w Krzynowłodze M.
	080-02-02	Remont byłego domu nauczyciela w Rudnie Jeziorowym
	080-02-03	Remont dachu w SP Świniary
	080-02-04	Modernizacja budynku GOPS
	080-02-05	Utworzenie świetlic wiejskich – Kaki Mrocзки
	080-02-06	
	080-02-07	

101		Kasa
	101-01	Kasa rachunku bieżącego
	101-02	Kasa rachunku ZFŚS
130		Rachunek bieżący jednostki budżetu
	130-01	Dochody
	130-02	Wydatki bieżące
	130-03	Wydatki inwestycyjne
132		Rachunek dochodów własnych jednostek budżetowych
135		Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
	135-01	Rachunek środków GFOŚiGW
	135-02	Rachunek środków ZFŚS
137		Rachunki środków funduszy pomocowych
139		Inne rachunki bankowe
	139-01	Rachunek lokat zabezpieczeń umów
	139-02	Rachunek sum depozytowych
	139-03	Rachunek Uczeń na wsi
140		Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
	140	Środki pieniężne w drodze
	140-1	Środki pieniężne w drodze – Urzędy Skarbowe
	<u>141</u>	<u>Zabezpieczenie umów-gwarancje</u>
201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (wg kontrahentów)
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych
	221-01	Należność z podatku rolnego od osób prawnych
	221-02	Należność z podatku leśnego od osób prawnych
	221-03	Należność z podatku od nieruchomości od osób prawnych
	221-04	-
	221-05	Należność z łącznego zobowiązania pieniężnego
	221-06	Należność z tytułu dochodów - koparką
	221-07	Należność z tytułu czynszu
	221-08	-
	221-09	Należność z tytułu dochodów-wodociąg
	221-10	Należność z tytułu podatku od środków transportowych
	221-11	Odsetki od zaległości
	221-12	Należność z tytułu wpłat za pobór wody
225		Rozrachunki z budżetami
	225-01	Rozrachunki z US z tytułu VAT
	225-02	Rozrachunki z US z tytułu podatku dochodowego
226		Długoterminowe należności budżetowe
229		Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
	229-01	Rozrachunki z tyt. ubezpieczeń społecznych
	229-02	Rozrachunki z tyt. ubezpieczeń zdrowotnych
	229-03	Rozrachunki z tyt. Funduszu Pracy
	229-04	Rozrachunki z tyt. PFRON

231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	231-1	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń osób- wypłaty
	231-2	Rozrachunki z tytułu ryczałtu samochodowego
	231-3	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń bezosobowych
	231-1-1	Rozrachunki z tyt. ubezpieczeń społecznych
	231-1-2	Rozrachunki z tyt. ubezpieczeń zdrowotnych
	231-1-3	Rozrachunki z tyt. Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej
	231-1-4	Rozrachunki z tyt. ZFSS
	231-1-5	Rozrachunki z tyt. składek PZU
	231-1-6	Rozrachunki z tyt. Pogodna Jesień
	231-1-7	Rozrachunki z tyt. zajęcia poborów przez komornika
	231-1-8	Rozrachunki z tyt. podatku dochodowego
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami
	234-01	Rozrachunki z tytułu pożyczek z ZFSS (wg pożyczkobiorców)
	234-01-1	
	234-01-2	
240		Pozostałe rozrachunki
	241	Sumy depozytowe
	<u>241-1</u>	<u>Rozrachunki bieżące</u>
	241-11	
	<u>241-12</u>	<u>Rozrachunki z tyt. wadium przetargowego</u>
	241-121	
	241-122	
	241-123	
	<u>241-2</u>	<u>Zabezpieczenia umów – gwarancje</u>
	241-201	
	241-202	
	241-203	
	<u>241-3</u>	<u>Zabezpieczenia umów - gotówkowe</u>
	241-301	
	241-302	
	241-303	
	242	Sumy na zlecenie
	243	Rozrachunki składek pracowniczych z list płacy
	243-01	
	243-02	
	243-03	Pracownicza Kasa Zapomogowo-Pożyczkowa
	243-04	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
	243-05	PZU Życie Przasnysz
	243-06	Pogodna Jesień PZU Życie Warszawa
	243-07	Urząd Skarbowy Przasnysz - komornik
	244	Mylne obciążenia i uznania rachunku bankowego
	245	Rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych
	245-01	Materiały z rozliczenia inwentaryzacji
	246	Należności z tyt. rozmów telefon. i innych rozrachunków
	246-01	

	247	Należności i roszczenia wg osób
	247-01	
	248	Należności z tytułu rozrachunków rachunku „Uczeń na wsi”
	248-01 248-02	Wydatki związane z obsługą Odsetki od środków na rachunku
290		Odpisy aktualizujące należności
300		Rozliczenie zakupu
310		Materiały
	310	Materiały – węgiel Urząd, OSP
	310-01	Materiały – paliwo dowóz dzieci
	310-02	Materiały – paliwo OSP
	310-03	Materiały – olej opałowy ośrodek zdrowia
	310-04	Materiały
	310-05	Materiały – paliwo Nysa
	310-06	Materiały - koparka
400		Koszty wg rodzajów
	400-3020	koszty- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń
	400-3030	koszty- różne wydatki na rzecz osób fizycznych
	400-3110	koszty-świadczenia społeczne
	400-3240	koszty-stypendia dla uczniów
	400-4010	koszty-wynagrodzenia osobowe pracowników
	400-4040	koszty- dodatkowe wynagrodzenia roczne
	400-4100	koszty –wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne
	400-4110	koszty-składki na ubezpieczenia społeczne
	400-4120	koszty-składki na fundusz pracy
	400-4140	koszty-wpłaty na PFRON
	400-4170	koszty - wynagrodzenia bezosobowe
	400-4210	koszty- zakup materiałów i wyposażenia
	400-4240	koszty-zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek
	400-4260	koszty-zakup energii
	400-4270	koszty- zakup usług remontowych
	400-4280	koszty - zakup usług zdrowotnych
	400-4300	koszty- zakup usług pozostałych
	400-4350	koszty-zakup usług dostępu do sieci Internet
	400-4360	koszty-opłaty z tytułu zakupu usług telekom.telefonii komórkowej
	400-4370	koszty-opłaty z tytułu zakupu usług telekom.telefonii stacjonarnej
	400-4390	koszty-zakup usług obejm.wykonanie ekspertyz, analiz i opinii
	400-4410	koszty- podróże służbowe krajowe
	400-4430	koszty-różne opłaty i składki
	400-4440	koszty-odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
	400-4700	koszty-szkolenia pracowników
	400-4740	koszty- zakup materiałów papierniczych
	400-4750	koszty- zakup akcesoriów komputerowych
401		Amortyzacja
640		Rozliczenia międzyokresowe kosztów
700		Sprzedaż produktów i koszty ich wytworzenia
	700	Przychody z usług koparką

750		Przychody i koszty finansowe
	750-01	Pozostałe przychody Urzędu Gminy
	750-02	Przychody podatkowe Urzędu Gminy
	750-03	Przychody podatkowe Urzędów Skarbowych
	750-04	Subwencje
	750-05	Dotacje zlecone
	750-06	Dotacje własne
	750-07	Przychody z najmu; za wodę
	750-08	Koszty finansowe-zapłacone odsetki za zwłokę od zobowiązań
760		Pozostałe przychody i koszty
	760-01	Przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych
	760-02	Odpisane przedawnione zobowiązania
	760-03	Odszkodowania, kary, grzywny
	760-04	Darowizny, nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe
	760-05	Koszty obrotowe
761		Pokrycie amortyzacji
800		Fundusz jednostki
	800-11	Zwiększenie - przeksięgowanie zysku
	800-12	Zwiększenie – zrealizowane wydatki
	800-13	Zwiększenie – nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje
	800-14	Dotacje i środki przeznaczone na inwestycje
	800-15	Zwiększenie – aktualizacja środków trwałych i nakładów inestet.
	800-21	Zmniejszenie – przeksięgowanie straty
	800-22	Zmniejszenie – przeksięgowanie dochodów
	800-23	Zmniejszenie – przekazane dotacje i środki na inwestycje
	800-24	Zmniejszenie – umorzenie środków trwałych
	800-25	Zmniejszenie – nieodpłatne przekazanie środków trwałych i inw.
	800-26	Przekazanie inwestycji na wyposażenie
	800-27	Różnice z aktualizacji środków trwałych
810		Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
	810-01	<i>Dotacje podmiotowe i przedmiotowe</i>
	810-01	Dotacja dla Gminnej Biblioteki 921 92116 § 2480
	810-02	<i>Pozostałe dotacje</i>
	810-03	<i>Równowartość dokonanych wydatków na inwestycje w jednostce budżetowej</i>
	810-031	Inwestycje działu 010 rozdziału 01010 § 6050
		§ 6050-1-
		§ 6050-2-
		§ 6050-3-
		§ 6050-4-
		§ 6050-5-
	810-032	Inwestycje działu 600 rozdziału 60016 § 6050
		§ 6050-1-
		§ 6050-2-
	810-033	Inwestycje działu 900 rozdziału 90095 § 6050
		§ 6050-1- remont budynku w Rudnie Jeziorowym
		§ 6050-2-
	810-034	Inwestycje działu 851 rozdziału 85195 § 6050
		§ 6050-1- modernizacja budynku Ośrodka Zdrowia w Krzynowłodze M.
		§ 6050-2-

	810-035	Inwestycje działu 801 rozdziału 80101 § 6050 § 6050-1 – remont dachu w SP w Swiniarach
	810-036	Inwestycje działu 852 rozdziału 85295 § 6050 § 6050-1- remont budynku GOPS
	810-037	Inwestycje działu 921 rozdziału 92195 § 6050 § 6050-1- utworzenie świetlic wiejskich (Kaki Mrocзки)
840		Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851		Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
	851-11	Zmniejszenia – różne opłaty i koszty
	851-12	Zmniejszenie – świadczenia urlopowe
	851-13	Zmniejszenia – udzielone zapomogi
	851-14	Zmniejszenia – talony i paczki okolicznościowe
	851-15	Zmniejszenia – imprezy, wycieczki, itp.
	851-21	Zwiększenie z tyt. odpisu podstawowego
	851-22	Zwiększenie z tyt. odsetek od pożyczek
	851-23	Zwiększenie z tyt. odsetek od środków na r-ku bankowym
853		Fundusze pozabudżetowe
	853-1	Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
	853-11	Zwiększenia – przychody z Urzędu Marszałkowskiego
	853-12	Zwiększenia – z tytułu kar za wycinkę drzew
855		Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
860		Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy
	860-1	Zmniejszenia
	860-11	Straty nadzwyczajne
	860-12	Przeniesienie kosztów kont 400 i 401
	860-13	Koszty operacji finansowych
	860-14	Obowiązkowe zmniejszenia wyniku finansowego
	860-2	Zwiększenia
	860-21	Przebieganie uzyskanych przychodów
	860-22	Pokrycie kosztów amortyzacji
Konta pozabilansowe		
950		Wydatki strukturalne
980		Plan finansowy wydatków budżetowych
981		Plan finansowy niewygasających wydatków
996		Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych
998		Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999		Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zasady prowadzenia kont analitycznych jednostki budżetowej Urząd Gminy

1. Konta bilansowe

<i>Konta syntetyczne</i>	Opis kont	<i>Prowadzący</i>
Konto 011	<p><u>„Środki trwałe”</u></p> <p>Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które są umarzane stopniowo oraz gruntów.</p> <p>Ewidencja księgowa obejmuje środki trwałe związane z wykonywaną działalnością jednostki.</p> <p>Na stronie Wn dokonuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona na koncie 011 umożliwia:</p> <ul style="list-style-type: none">- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,- ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych,- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji poszczególnych środków trwałych. <p>Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku zarządzonej aktualizacji wyceny lub nakładów na ulepszenie.</p>	Referat Finansów i Budżetu
Konto 013	<p><u>„Pozostałe środki trwałe”</u></p> <p>Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 umożliwia ustalenie wartości początkowej pozostałego środka trwałego oddanego do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się te środki trwałe.</p> <p>Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość początkową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.</p>	Referat Finansów i Budżetu Książki inwentarzowe

Konto 020	<p><u>„Wartości niematerialne i prawne”</u></p> <p>Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 umożliwia należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów.</p> <p>Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.</p>	Referat Finansów i Budżetu
Konto 071	<p><u>„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”</u></p> <p>Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.</p> <p>Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 401.</p> <p>Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się dla poszczególnych grup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p>	Referat Finansów i Budżetu
Konto 072	<p><u>„Umorzenie pozostałych środków trwałych”</u></p> <p>Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.</p> <p>Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę.</p>	Referat Finansów i Budżetu

	<p>Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych, oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.</p> <p>Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.</p>	
--	---	--

<p>Konto 080</p>	<p><u>„Inwestycje (środki trwale w budowie)”</u></p> <p>Służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.</p> <p>Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności :</p> <ul style="list-style-type: none"> - poniesione koszty dotyczące inwestycji, - poniesione koszty dotyczące zakupu środków trwałych, - poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowę, rozbudowę, adaptację lub modernizację), które powodują zwiększenie wartości użytkowej. <p>Na stronie Ma ujmuje się wartości uzyskanych efektów inwestycyjnych a w szczególności środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji.</p> <p>Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupu gotowych środków trwałych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Konto 080 może wykazywać saldo Wn , które oznacza koszty inwestycji niezakończonych .</p>	<p>Referat Finansów i Budżetu</p>
-------------------------	--	---------------------------------------

<p>Konto 101</p>	<p><u>„Kasa”</u></p> <p>Służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, na stronie Ma rozchody gotówki i niedobory kasowe.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stanu gotówki w walucie polskiej poprzez sporządzenie raportów kasowych - wartość gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym. <p>Konto 101 może wykazywać jedynie saldo Wn , które oznacza stan gotówki w kasie.</p>	<p>Referat Finansów i Budżetu</p>
-------------------------	--	---------------------------------------

Konto 130	<p><u>„Rachunek bieżący jednostki budżetowej”</u></p> <p>Służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków budżetowych otrzymanych:</p> <ul style="list-style-type: none"> • na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym, • z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) <p>Na stronie Ma ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych). • okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa wd. dysponentów, którym przelano środki budżetowe), w korespondencji z kontem 223. <p>Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.</p> <p>Konto 130 może służyć do ewidencji dochodów i wydatków zrealizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu.</p> <p>Saldo konta 130 w zakresie realizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800.</p> <p>Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont wydatków budżetowych i dochodów budżetowych.</p>	Referat Finansów i Budżetu
------------------	--	-------------------------------

Konto 132	<p><u>„Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych”</u></p> <p>Służy do ewidencji obrotów i stanu środków pieniężnych gromadzonych na rachunku pomocniczym dochodów własnych jednostek budżetowych.</p> <p><u>Na stronie Wn konta 132</u> - ujmuje się wpływy na rachunek bankowy dochodów własnych jednostek budżetowych z tytułów określonych w ustawie o finansach publicznych dla samorządowych jednostek budżetowych oraz naliczone przez bank odsetki od środków na tych rachunkach.</p> <p><u>Na stronie Ma konta 132</u> – księguje się wypłaty</p>	Referat Finansów i Budżetu
------------------	---	-------------------------------

	<p>środków z rachunku bankowego z tytułu finansowania celów i zakresu kosztów wymienionych w ustawy o finansach publicznych. Ponadto na stronie Ma 132 księguje się również naliczone przez bank koszty prowadzenia rachunków dochodów własnych.</p> <p>Do konta 132 prowadzi się ewidencję szczegółową wg rachunków bankowych dla każdego tytułu dochodów własnych z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Konto 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym dochodów własnych.</p>	
--	--	--

<p>Konto 135</p>	<p><u>„Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”</u></p> <p>Służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia w szczególności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.</p> <p>Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe , a na stronie Ma wypłatę środków z rachunków bankowych .</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.</p> <p>Konto 135 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.</p> <p>Do zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na udzielone pożyczki prowadzona jest ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie wysokości zadłużenia.</p>	<p>Referat Finansów i Budżetu</p>
-------------------------	---	-----------------------------------

<p>Konto 137</p>	<p><u>„Rachunki środków funduszy pomocowych”</u></p> <p>Służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 137 zapewnia podział środków wg rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.</p> <p>Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na wyodrębnionych rachunkach bankowych.</p>	<p>Referat Finansów i Budżetu</p>
-------------------------	---	-----------------------------------

Konto 139	<p><u>„Inne rachunki bankowe”</u></p> <p>Służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na pomocniczych rachunkach bankowych innych niż 132.</p> <p>Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na pomocniczy rachunek bankowy sum depozytowych oraz sum na zlecenie.</p> <p>Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia podział wydzielonych środków na rodzaje.</p> <p>Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.</p>	Referat Finansów i Budżetu
------------------	---	-------------------------------

Konto 140	<p><u>„Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”</u></p> <p>Służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej, a także innych środków pieniężnych w drodze.</p> <p>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.</p> <p>Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych - wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych osobom za nie odpowiedzialnych <p>Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.</p>	Referat Finansów i Budżetu
------------------	--	-------------------------------

Konto 201	<p><u>„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”</u></p> <p>Służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych z tytułu dostaw, robót i usług.</p> <p>Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.</p> <p>Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenia należności i roszczeń.</p>	Referat Finansów i Budżetu
------------------	---	-------------------------------

	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 201 umożliwia ustalenia należności i zobowiązań krajowych wg poszczególnych kontrahentów.</p> <p>Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.</p>	
Konto 221	<p><u>„Należności z tytułu dochodów budżetowych”</u></p> <p>Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zahipotekowanych ujmowanych na koncie 226.</p> <p>Na stronie Wn konta 221 ujmuje się przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrot nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu.</p> <p>Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności oraz przeniesienie należności zahipotekowanych na konto 226.</p> <p>Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.</p> <p>Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.</p>	Referat Finansów i Budżetu
Konto 225	<p><u>„Rozrachunki z budżetami”</u></p> <p>Służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatków.</p> <p>Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma – zobowiązania wobec budżetów i wpłaty do budżetów.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.</p> <p>Konto 225 może mieć dwa salda.</p> <p>Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów .</p>	Referat Finansów i Budżetu
Konto 226	<p><u>„Długoterminowe należności budżetowe”</u></p> <p>Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności zahipotekowanych.</p> <p>Na stronie Wn konta 226 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw 	Referat Finansów i Budżetu

	<p>przekazanego spółkom do odpłatnego używania lub sprzedanego, ale niezapłaconego - w korespondencji z kontem 015;</p> <p>2) należności zhipotekowane, w korespondencji z kontem 221.</p> <p>Na stronie Ma konta 226 ujmuje się:</p> <p>1) równowartość spłaconego mienia pochodzącego ze zlikwidowanych jednostek, w korespondencji z kontem 855, lub mienia ze zlikwidowanych jednostek w korespondencji z kontem 015;</p> <p>2) ustanie hipoteki i wyksięgowanie należności z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p>Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczonych do długoterminowych.</p>	
--	--	--

Konto 229	<p><u>„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”</u></p> <p>Służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa umożliwi ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.</p> <p>Konto 229 może wykazywać dwa salda.</p> <p>Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.</p>	Referat Finansów i Budżetu
------------------	--	----------------------------

Konto 231	<p><u>„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”</u></p> <p>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 agencyjno-prowizyjnej oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, - potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika <p>Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie rozrachunków z poszczególnych tytułów.</p> <p>Konto 231 może wykazywać dwa salda.</p> <p>Saldo Wn oznacza stan należności, natomiast saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.</p>	Referat Finansów i Budżetu
------------------	--	----------------------------

Konto 234	<p><u>„Pozostałe rozrachunki z pracownikami”</u></p> <p>Służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, - należności i roszczenia pracowników z tytułu niedoborów i szkód - zapłacone zobowiązania wobec pracowników. <p>Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływy należności od pracowników <p>Ewidencja szczegółowa do konta 234 umożliwia ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami wg tytułów rozrachunków.</p> <p>Konto 234 może wykazywać dwa salda.</p> <p>Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników.</p>	Referat Finansów i Budżetu
Konto 240	<p><u>„Pozostałe rozrachunki”</u></p> <p>Służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności, roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być również używane do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.</p> <p>Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów .</p> <p>Konto 240 może mieć dwa salda.</p> <p>Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.</p>	Referat Finansów i Budżetu
Konto 290	<p><u>„Odpisy aktualizujące należności”</u></p> <p>Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych.</p> <p>Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów jednostki.</p>	Referat Finansów i Budżetu
Konto 300	<p><u>„Rozliczenie zakupu”</u></p> <p>Konto służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług wszystkich rodzajów działalności.</p> <p><u>Na stronie Wn</u> konta ujmuje się przede wszystkim faktury VAT i rachunki dostawców obejmujące wartość dostarczonych materiałów czy towarów, naliczony podatek VAT.</p>	Referat Finansów i Budżetu

	<p>Na stronie <u>Ma</u> konta ujmuje się naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym. Konto 300 może wykazywać dwa salda.</p>	
Konto 310	<p><u>„Materialy”</u> Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie. Na stronie <u>Wn</u> konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a <u>na stronie Ma</u> - jego zmniejszenia. Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone im zapasy. Konto 310 może wykazywać saldo <u>Wn</u>, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.</p>	<p>Referat Finansów i Budżetu</p> <p>Osoby materialnie odpowiedzialne</p>
Konto 400	<p><u>„Koszty według rodzajów”</u> Służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju. Na stronie <u>Wn</u> ujmuje się poniesione koszty, a na stronie <u>Ma</u> ich zmniejszenia. Ewidencję szczegółową prowadzi się wg pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości. Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo <u>Wn</u>, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>	<p>Referat Finansów i Budżetu</p>
Konto 401	<p><u>„Amortyzacja”</u> Służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych. Na stronie <u>Wn</u> ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie <u>Ma</u> przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy. Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo <u>Wn</u>, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>	<p>Referat Finansów i Budżetu</p>
Konto 640	<p><u>„Rozliczenie międzyokresowe kosztów”</u> Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne). Na stronie <u>Wn</u> konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwy. Na stronie <u>Ma</u> konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy</p>	<p>Referat Finansów i Budżetu</p>

	<p>na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 umożliwia ustalenie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie; 2) wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów. <p>Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma - rezerwy na wydatki przyszłych okresów.</p>	
--	---	--

Konto 700	<p><u>„Sprzedaż produktów i koszty ich wytworzenia”</u></p> <p>Konto 700 służy do ewidencji sprzedaży produktów (wyrobów gotowych i półfabrykatów oraz robót i usług) własnej działalności na rzecz obcych jednostek oraz działalności finansowo wyodrębnionej własnej jednostki oraz kosztu ich wytworzenia.</p> <p><u>Na stronie Wn</u> konta 700 ujmuje się koszt wytworzenia sprzedanych produktów, obejmujący rzeczywisty koszt wytworzenia, za który uważa się również wartość produktów w cenach ewidencyjnych, skorygowaną o odchylenia od cen ewidencyjnych, w korespondencji z kontami 500, 530, 580, 600, 620.</p> <p><u>Na stronie Ma</u> konta 700 ujmuje się przychody ze sprzedaży, w korespondencji z kontami przede wszystkim zespołu 1 i 2 oraz ewentualnie 0 i 8 oraz 4 bądź 5.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 700 zapewnia podział sprzedaży dostosowany do zasad wymiaru podatków oraz należnych dotacji oraz według przedmiotów i kierunków sprzedaży.</p> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przychody ze sprzedaży na stronę Ma konta 860; 2) koszt sprzedanych produktów na stronę Wn konta 490, uznając konto 700. <p>Na koniec roku konto 700 nie wykazuje salda.</p>	Referat Finansów i Budżetu
------------------	--	-------------------------------

Konto 750	<p><u>„Przychody i koszty finansowe”</u></p> <p>Służy do ewidencji przychodów i kosztów operacji finansowych oraz przychodów z tytułu finansowych dochodów jednostek budżetowych, a także do ewidencji przychodów z tytułu tych dochodów, które nie są ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych i wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu (konto 133).</p> <p><u>Na stronie Wn</u> ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - koszty operacji finansowych, - odpisy aktualizujące należności, - równowartość należności z tytułu naliczonych, ale niezapłaconych do dnia bilansowego odsetek za zwłokę (w korespondencji z kontem 290), <p><u>Na stronie Ma</u> ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przypisane podatki i opłaty oraz cła i niepodatkowe należności budżetowe jednostek budżetowych, 	Referat Finansów i Budżetu
------------------	---	-------------------------------

	<p>- przychody ze sprzedaży aktywów finansowych, - przychody z udziałów i akcji, - odsetki od udzielonych pożyczek, - oprocentowanie naliczone przez banki od środków na bieżących rachunkach bankowych i od lokat terminowych oraz na innych rachunkach, jeśli wynika to z przepisów, - naliczone odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, - przychody z tytułu dochodów jednostki samorządu terytorialnego, które nie są ujmowane w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych i są wpłacone bezpośrednio na rachunek budżetu (konto 133).</p> <p>Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych wg pozycji planu finansowego lub:</p> <ul style="list-style-type: none"> • w zakresie przychodów finansowych – przychody z tytułu należnych jednostce odsetek od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności, • w zakresie kosztów operacji finansowych – zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań, <p>W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa prowadzona jest według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzone przez te organy.</p> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przychody z tytułu operacji finansowych i finansowych dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860 • koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 <p>Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.</p>	
--	---	--

<p>Konto 760</p>	<p><u>„Pozostałe przychody i koszty”</u></p> <p>Służą do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na koncie 750.</p> <p>W szczególności na koncie 760 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • na stronie Ma przychody ze sprzedaży materiałów, a na stronie Wn koszty osiągnięcia tych przychodów, w tym wartość w cenach zakupu lub nabycia tych materiałów, • na stronie Ma przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w jednostkach budżetowych, • na stronie Ma pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane 	<p>Referat Finansów i Budżetu</p>
-------------------------	--	---------------------------------------

	<p>odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe, a na stronie Wn pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, grzywny, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.</p> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • na stronie Wn konta 860 – wartość sprzedanych materiałów w cenach zakupu lub nabycia oraz pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760, • na stronie Ma konta 860 – przychody ze sprzedaży składników majątkowych ujmowanych na koncie 760 oraz pozostałe przychody operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760. <p>Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.</p>	
--	---	--

Konto 761	<p><u>„Pokrycie amortyzacji”</u></p> <p>Służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401.</p> <p>Na stronie Wn konta 761 ujmuje się przeniesienie salda konta na wynik finansowy, a na stronie Ma równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401, w korespondencji z kontem 800.</p> <p>W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860.</p>	Referat Finansów i Budżetu
------------------	--	----------------------------

Konto 800	<p><u>„Fundusz jednostki”</u></p> <p>Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.</p> <p>Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.</p> <p>Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860; 2) przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222; 3) przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego rozliczenia wyniku finansowego z konta 820; 4) przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810; 5) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych; 6) różnice z aktualizacji środków trwałych; 	Referat Finansów i Budżetu
------------------	---	----------------------------

	<p>7) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji;</p> <p>8) pasywa przyjęte od zlikwidowanych(połączonych) jednostek;</p> <p>9) wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.</p> <p>Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 2) przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223; 3) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji; 4) różnice z aktualizacji środków trwałych; 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji; 6) aktywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek; 7) wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia. <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. W przypadku prowadzenia scentralizowanej księgowości obejmującej różne jednostki dla których ustala się odrębnie wynik finansowy i według odmiennych zasad dokonuje się jego podziału, ewidencję szczegółową prowadzi się również według poszczególnych jednostek.</p> <p>Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.</p>	
--	---	--

<p>Konto 810</p>	<p><u>„Dotacje budżetowe”</u></p> <p>Konto służy do ewidencji:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dotacji przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, (dotacje podmiotowe, przedmiotowe) - dotacji celowych z budżetu na finansowanie inwestycji, - innych dotacji przekazanych z budżetu, - równowartość dokonanych wydatków przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji. <p>Na stronie Wn ujmuje się dotacje przekazane przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.</p>	<p>Referat Finansów i Budżetu</p>
-------------------------	---	-----------------------------------

	<p>Na stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”</p> <p>Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.</p>	
Konto 840	<p><u>„Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe”</u></p> <p>Służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn ich zmniejszenie lub rozwiązanie.</p> <p>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.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rezerwy oraz przyczyn ich zwiększeń lub zmniejszeń, - rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń lub zmniejszeń. <p>Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.</p>	Referat Finansów i Budżetu
Konto 851	<p><u>„Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”</u></p> <p>Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych .</p> <p>Środki pieniężne tego funduszu są wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135.</p> <p>Ewidencja szczegółowa umożliwia wyodrębnienie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, - wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej. <p>Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.</p>	Referat Finansów i Budżetu
Konto 853	<p><u>„Fundusze pozabudżetowe”</u></p> <p>Służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych - Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie Ma przychody oraz powstałe zwiększenia funduszy.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić</p>	Referat Finansów i Budżetu

	<p>na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie.</p> <p>Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.</p>	
Konto 855	<p><u>„Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”</u></p> <p>Służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie Ma stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.</p> <p>Saldo Ma wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nie przekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzyjętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.</p>	Referat Finansów i Budżetu
Konto 860	<p><u>„Straty i zyski nadzwyczajne”</u></p> <p>Służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.</p> <p>W ciągu roku obrotowego jednostki ujmuje na stronie Wn straty nadzwyczajne a po stronie Ma zyski nadzwyczajne.</p> <p>W ciągu roku obrotowego jednostki ujmuje na stronie Wn straty nadzwyczajne, a na stronie Ma zyski nadzwyczajne.</p> <p>W końcu roku obrotowego na stronie Wn ujmuje się sumę:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poniesionych kosztów , w korespondencji z kontem 400, 401 - wartości materiałów w korespondencji z kontem 760, - kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 750, oraz powstałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 760, <p>Na stronie Ma ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uzyskanych przychodów , w korespondencji z kontami zespołu 7, - rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początku roku, - pokrycia kosztów amortyzacji, w korespondencji z kontem 761 <p>Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki.</p> <p>Saldo Wn stratę netto, saldo Ma zysk netto.</p> <p>Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.</p>	Referat Finansów i Budżetu

2. Konta pozabilansowe

<p>Konto 950</p>	<p><u>„Wydatki strukturalne”</u> Konto 950 służy do ewidencji poniesionych wydatków strukturalnych. Do konta prowadzi się analitykę z podziałem na symbole odpowiadające poszczególnym kodom (kategoriom) klasyfikacji wydatków strukturalnych: 950- (kategoria) Analitykę prowadzi się również z podziałem na obszary tematyczne i kody (kategorie) wydatków strukturalnych: Obszar:..... Kategoria:..... Na stronie Wn konta 950 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków strukturalnych na koniec roku budżetowego. Na stronie Ma konta 950 ewidencjonuje się poniesione wydatki strukturalne. Konto 950 na koniec roku nie wykazuje salda. Ewidencję na tym koncie należy prowadzić na bieżąco.</p>	<p>Referat Finansów i Budżetu</p>
<p>Konto 980</p>	<p><u>„Plan finansowy wydatków budżetowych”</u> Służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie <u>Wn</u> ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty. Na stronie <u>Ma</u> ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, • wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, • wartość planu niezrealizowanego i wygasłego, <p>Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.</p>	<p>Referat Finansów i Budżetu</p>
<p>Konto 981</p>	<p><u>„Plan finansowy niewygasających wydatków”</u> Służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie <u>Wn</u> konta ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków. Na stronie <u>Ma</u> ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, • wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, • wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. 	<p>Referat Finansów i Budżetu</p>

	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 981 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych.</p> <p>Konto 981 nie powinno wykazywać salda.</p>	
Konto 996	<p><u>„Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”</u></p> <p>Służy do ewidencji wartości prawnego zaangażowania dochodów własnych jednostek budżetowych pod datą podjęcia decyzji, podpisania umowy, których wykonanie spowoduje powstanie zobowiązań i konieczność sfinansowania ich z dochodów własnych.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się równowartość wydatków pokrytych ze środków na rachunku dochodów własnych.</p> <p>Kwoty wydatków mogą być ujmowane na podstawie dowodów źródłowych dotyczących zapłaty zobowiązań lub miesięcznych zestawień tych dowodów.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się wartość przyszłych zobowiązań, które trzeba będzie sfinansować z dochodów własnych. Będą to więc wartości określone w zawartych umowach.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 996 umożliwia ustalenie zaangażowania dochodów własnych wraz z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.</p>	Referat Finansów i Budżetu
Konto 998	<p><u>„Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”</u></p> <p>Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.</p> <p>Na stronie Wn konta ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Równoważność sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, - Równoważność zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego <p>Na stronie Ma konta ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonywanie spowoduje konieczność dokonywania wydatków budżetowych w roku bieżącym.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.</p> <p>Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.</p>	Referat Finansów i Budżetu
Konto 999	<p><u>„Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”</u></p> <p>Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się wysokość zaangażowanych</p>	Referat Finansów i Budżetu

	wydatków lat przyszłych. Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.	
--	--	--

Operacje gospodarcze na kontach wymienionych w wykazie winny być księgowane zgodnie z zasadami zawartymi w komentarzu do planu kont, który został wprowadzony do sieci komputerowej i jest dostępny na każdym stanowisku pracy w dziale księgowości budżetowej.

II. Wykaz kont dla jednostki budżetowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

Plan kont

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyka	Analityka	
1	2	3
011		Środki trwałe
	011-1	Maszyny i urządzenia gr. 4
	011-2	Urządzenia techniczne gr. 6
	011-3	Narzędzia i wyposażenia gr. 8
013		Pozostałe środki trwałe
	013-1	Maszyny i urządzenia gr. 4
	013-2	Urządzenia techniczne gr. 6
	013-3	Narzędzia i wyposażenia gr. 8
020		Wartości niematerialne i prawne
071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
	071-1	Umorzenie środków trwałych
	071-2	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
	072-1	Umorzenie pozostałych środków trwałych
	072-2	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
080		Inwestycje
101		Kasa
130		Rachunek bieżący jednostki budżetu
139		Inne rachunki bankowe (fundusz alimentacyjny)
140		Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (wg kontrahentów)
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych (wg dłużników)
	221-13	Należności dla Budżetu Gminy z tyt. wypłaconej zaliczki alimentacyjnej
	221-14	Należność dla Budżetu Państwa z tyt. wypłaconej zaliczki alimentacyjnej
	221-15	Należność dla Budżetu Państwa (60%) z tyt. wypłaconego Funduszu Alimentacyjnego
	221-16	Należność dla Budżetu Państwa z tyt. naliczonych odsetek ustawowych od wypłaconego Funduszu Alimentacyjnego

	221-17	Należność dla budżetu gminy obcej, właściwej dłużnika(innej niż gmina wierzyciela),z tyt. wypłaconego Funduszu Alimentacyjnego (20%)
	221-18	Należność dla budżetu gminy własnej z tyt. wypłaconego Funduszu Alimentacyjnego (20%)
222		Rozliczenie dochodów budżetowych
223		Rozliczenie wydatków budżetowych
	223	Środki gminy na zadania własne
	223-1-1	Dotacje na Rozdział 85214-na zadania własne
	223-1-2	Dotacje na Rozdział 85219-na zadania własne
	223-1-3	Dotacje na Rozdział 85295-na zadania własne
	223-2-1	Dotacje na Rozdział 85212-na zadania zleczone
	223-2-2	Dotacje na Rozdział 85213-na zadania zleczone
	223-2-3	Dotacje na Rozdział 85214-na zadania zleczone
225		Rozrachunki z budżetami
	225	Rozrachunki z US z tyt. podatku dochodowego
	225-1	Rozrachunki z Budżetem Państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej
	225-2	Rozrachunki z Budżetem Państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego
	225-3	Rozrachunki z Budżetem Państwa z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
	229	Rozrachunki z ZUS tyt. składek od wynagrodzeń
	229-1	Rozrachunki z ZUS tyt. składek od podopiecznych
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	231-1	Rozrachunki z tyt. ryczałtu samochodowego
240		Pozostałe rozrachunki
	240	Mylne obciążenia i uznania rachunku bankowego
	240-1	Rozrachunki składek pracowniczych
	240-2	Rozrachunki z gminą obcą tyt. wypłaconego funduszu alimentacyjnego
	240-3	Ujawnione nadwyżki środków trwałych
290		Odpisy aktualizujące należności
400		Koszty
	400	Koszty wg rodzajów
	400-1	Koszty-ujawnione nadwyżki środków trwałych
401		Amortyzacja
750		Przychody i koszty finansowe
	750	Przychody z tyt. zaliczki alimentacyjnej
	750-1	Przychody dla gminy dłużnika z tyt. funduszu alimentacyjnego

	750-2	Przychody dla gminy wierzyciela z tyt. funduszu alimentacyjnego
760		Pozostałe przychody i koszty
761		Pokrycie amortyzacji
800		Fundusz jednostki
	800-1	Zakup i umorzenie gotowych środków trwałych
	800-2	Środki na inwestycje polegające na budowie
810		Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
840		Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
860		Straty i zyski nadzwyczajne
Konta pozabilansowe		
950		Wydatki strukturalne
980		Plan finansowy wydatków budżetowych
998		Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999		Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zasady prowadzenia kont analitycznych jednostki budżetowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

1.Konta bilansowe

<i>Konta syntetyczne</i>	Opis kont	<i>Prowadzący</i>
Konto 011	<p><u>„Środki trwałe”</u></p> <p>Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które są umarzane stopniowo oraz gruntów.</p> <p>Ewidencja księgowa obejmuje środki trwałe związane z wykonywaną działalnością jednostki.</p> <p>Na stronie Wn dokonuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona na koncie 011 umożliwia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, - ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych, - należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji poszczególnych środków trwałych. <p>Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku zarządzonej aktualizacji wyceny lub nakładów na ulepszenie.</p>	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
Konto 013	<p><u>„Pozostałe środki trwałe”</u></p> <p>Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 umożliwia ustalenie wartości początkowej pozostałego środka trwałego oddanego do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się te środki trwałe.</p> <p>Konto 013 może wykazywać saldo Wn , które wyraża wartość początkową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.</p>	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Książki inwentarzowe

Konto 020	<p><u>„Wartości niematerialne i prawne”</u></p> <p>Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 umożliwia należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów.</p> <p>Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.</p>	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
Konto 071	<p><u>„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”</u></p> <p>Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.</p> <p>Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 401.</p> <p>Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się dla poszczególnych grup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p>	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
Konto 072	<p><u>„Umorzenie pozostałych środków trwałych”</u></p> <p>Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.</p> <p>Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę.</p>	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

	<p>Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych, oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.</p> <p>Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.</p>	
--	---	--

<p>Konto 080</p>	<p><u>„Inwestycje (środki trwale w budowie)”</u></p> <p>Służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.</p> <p>Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności :</p> <ul style="list-style-type: none"> - poniesione koszty dotyczące inwestycji, - poniesione koszty dotyczące zakupu środków trwałych, - poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowę, rozbudowę, adaptację lub modernizację), które powodują zwiększenie wartości użytkowej. <p>Na stronie Ma ujmuje się wartości uzyskanych efektów inwestycyjnych a w szczególności środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji.</p> <p>Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupu gotowych środków trwałych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Konto 080 może wykazywać saldo Wn , które oznacza koszty inwestycji niezakończonych .</p>	<p>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej</p>
-------------------------	--	---

<p>Konto 101</p>	<p><u>„Kasa”</u></p> <p>Służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, na stronie Ma rozchody gotówki i niedobory kasowe.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stanu gotówki w walucie polskiej poprzez sporządzenie raportów kasowych - wartość gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym. <p>Konto 101 może wykazywać jedynie saldo Wn , które oznacza stan gotówki w kasie.</p>	<p>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej</p>
-------------------------	--	---

<p>Konto 130</p>	<p><u>„Rachunek bieżący jednostki budżetowej”</u></p> <p>Służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków budżetowych otrzymanych:</p> <ul style="list-style-type: none"> • na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym, • z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) <p>Na stronie Ma ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych). • okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa wd. dysponentów, którym przelano środki budżetowe), w korespondencji z kontem 223. <p>Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.</p> <p>Konto 130 może służyć do ewidencji dochodów i wydatków zrealizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu.</p> <p>Saldo konta 130 w zakresie realizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800.</p> <p>Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont wydatków budżetowych i dochodów budżetowych.</p>	<p>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej</p>
-------------------------	--	---

<p>Konto 139</p>	<p><u>„Inne rachunki bankowe”</u></p> <p>Służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na pomocniczych rachunkach bankowych.</p> <p>Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na pomocniczy rachunek bankowy sum na zlecenie.</p> <p>Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków</p>	<p>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej</p>
-------------------------	---	---

	<p>bankowych</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia podział wydzielonych środków na rodzaje.</p> <p>Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.</p>	
--	---	--

Konto 140	<p><u>„Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”</u></p> <p>Służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej, a także innych środków pieniężnych w drodze.</p> <p>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.</p> <p>Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych - wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych osobom za nie odpowiedzialnych <p>Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.</p>	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
------------------	--	----------------------------------

Konto 201	<p><u>„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”</u></p> <p>Służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych z tytułu dostaw, robót i usług.</p> <p>Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.</p> <p>Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenia należności i roszczeń.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 201 umożliwia ustalenia należności i zobowiązań krajowych wg poszczególnych kontrahentów.</p> <p>Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.</p>	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
------------------	--	----------------------------------

Konto 221	<p><u>„Należności z tytułu dochodów budżetowych”</u></p> <p>Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zahipotekowanych ujmowanych na koncie 226.</p>	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
------------------	---	----------------------------------

	<p>Na stronie Wn konta 221 ujmuje się przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrot nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu.</p> <p>Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.</p> <p>Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.</p>	
--	---	--

<p>Konto 222</p>	<p><u>„Rozliczenie dochodów budżetowych”</u></p> <p>Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130.</p> <p>Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przebiegowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.</p> <p>Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.</p> <p>Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.</p>	<p>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej</p>
-------------------------	---	---

<p>Konto 223</p>	<p><u>„Rozliczenie wydatków budżetowych”</u></p> <p>Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800; 2) okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130. <p>Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.</p> <p>Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza</p>	<p>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej</p>
-------------------------	---	---

	<p>stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.</p> <p>Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.</p>	
--	--	--

Konto 225	<p><u>„Rozrachunki z budżetami”</u></p> <p>Służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatków.</p> <p>Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma – zobowiązania wobec budżetów i wpłaty do budżetów.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.</p> <p>Konto 225 może mieć dwa salda.</p> <p>Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów .</p>	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
------------------	---	----------------------------------

Konto 229	<p><u>„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”</u></p> <p>Służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych , a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.</p> <p>Konto 229 może wykazywać dwa salda.</p> <p>Saldo Wn oznacza stan należności , a saldo Ma stan zobowiązań .</p>	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
------------------	--	----------------------------------

Konto 231	<p><u>„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”</u></p> <p>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 agencyjno-prowizyjnej oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się :</p> <ul style="list-style-type: none"> - wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, - potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika <p>Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.</p>	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
------------------	--	----------------------------------

	<p>Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie rozrachunków z poszczególnych tytułów.</p> <p>Konto 231 może wykazywać dwa salda.</p> <p>Saldo Wn oznacza stan należności, natomiast saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.</p>	
Konto 240	<p><u>„Pozostałe rozrachunki”</u></p> <p>Służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności, roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być również używane do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.</p> <p>Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów .</p> <p>Konto 240 może mieć dwa salda.</p> <p>Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.</p>	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
Konto 290	<p><u>„Odpisy aktualizujące należności”</u></p> <p>Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych.</p> <p>Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów jednostki.</p>	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
Konto 400	<p><u>„Koszty według rodzajów”</u></p> <p>Służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma ich zmniejszenia.</p> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się wg pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.</p> <p>Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
Konto 401	<p><u>„Amortyzacja”</u></p> <p>Służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.</p> <p>Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego</p>	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

	saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	
Konto 750	<p><u>„Przychody i koszty finansowe”</u></p> <p>Służy do ewidencji przychodów i kosztów operacji finansowych oraz przychodów z tytułu finansowych dochodów jednostek budżetowych, a także do ewidencji przychodów z tytułu tych dochodów, które nie są ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - koszty operacji finansowych, - odpisy aktualizujące należności, - równowartość należności z tytułu naliczonych, ale niezapłaconych do dnia bilansowego odsetek za zwłokę (w korespondencji z kontem 290), <p>Na stronie Ma ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - oprocentowanie naliczone przez banki od środków na bieżących rachunkach bankowych - naliczone odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych. <p>Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych wg pozycji planu finansowego lub:</p> <ul style="list-style-type: none"> • w zakresie przychodów finansowych – przychody z tytułu należnych jednostce odsetek od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności, • w zakresie kosztów operacji finansowych <p>W końcu roku obrotowego przenosi się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przychody z tytułu operacji finansowych i finansowych dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860 • koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 <p>Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.</p>	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
Konto 760	<p><u>„Pozostałe przychody i koszty”</u></p> <p>Służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na koncie 750.</p> <p>W szczególności na koncie 760 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • na stronie Ma przychody ze sprzedaży materiałów, a na stronie Wn koszty osiągnięcia tych przychodów, w tym wartość w cenach zakupu lub nabycia tych materiałów, • na stronie Ma przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w jednostkach budżetowych, • na stronie Ma pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane 	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

	<p>odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe, a na stronie Wn pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, grzywny, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.</p> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • na stronie Wn konta 860 – wartość sprzedanych materiałów w cenach zakupu lub nabycia oraz pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760, • na stronie Ma konta 860 – przychody ze sprzedaży składników majątkowych ujmowanych na koncie 760 oraz pozostałe przychody operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760. <p>Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.</p>	
--	---	--

Konto 761	<p><u>„Pokrycie amortyzacji”</u></p> <p>Służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401.</p> <p>Na stronie Wn konta 761 ujmuje się przeniesienie salda konta na wynik finansowy, a na stronie Ma równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401, w korespondencji z kontem 800.</p> <p>W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860.</p>	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
------------------	--	----------------------------------

Konto 800	<p><u>„Fundusz jednostki”</u></p> <p>Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.</p> <p>Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.</p> <p>Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 10) przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860; 11) przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222; 12) przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego rozliczenia wyniku finansowego z konta 820; 13) przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810; 14) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych; 15) różnice z aktualizacji środków trwałych; 	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
------------------	---	----------------------------------

	<p>16) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji.</p> <p>Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 8) przebieganie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 9) przebieganie pod datą sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223; 10) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji; 11) różnice z aktualizacji środków trwałych; 12) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji; 13) aktywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek; 14) wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia. <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. W przypadku prowadzenia scentralizowanej księgowości obejmującej różne jednostki dla których ustala się odrębnie wynik finansowy i według odmiennych zasad dokonuje się jego podziału, ewidencję szczegółową prowadzi się również według poszczególnych jednostek.</p> <p>Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.</p>	
--	--	--

<p>Konto 810</p>	<p><u>„Dotacje budżetowe”</u></p> <p>Konto służy do ewidencji:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dotacji przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, (dotacje podmiotowe, przedmiotowe) - dotacji celowych z budżetu na finansowanie inwestycji, - innych dotacji przekazanych z budżetu, - równowartość dokonanych wydatków przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji. <p>Na stronie Wn ujmuje się dotacje przekazane przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się przebieganie, w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”</p> <p>Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.</p>	<p>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej</p>
-------------------------	--	---

Konto 840	<p><u>„Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe”</u></p> <p>Służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn ich zmniejszenie lub rozwiązanie.</p> <p>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.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rezerwy oraz przyczyn ich zwiększeń lub zmniejszeń, - rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń lub zmniejszeń. <p>Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.</p>	<p>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej</p>
------------------	--	---

Konto 860	<p><u>„Straty i zyski nadzwyczajne”</u></p> <p>Służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.</p> <p>W ciągu roku obrotowego jednostki ujmuje na stronie Wn straty nadzwyczajne a po stronie Ma zyski nadzwyczajne.</p> <p>W ciągu roku obrotowego jednostki ujmuje na stronie Wn straty nadzwyczajne, a na stronie Ma zyski nadzwyczajne.</p> <p>W końcu roku obrotowego na stronie Wn ujmuje się sumę:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poniesionych kosztów , w korespondencji z kontem 400, 401 - wartości materiałów w korespondencji z kontem 760, - kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 750, oraz powstałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 760, <p>Na stronie Ma ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uzyskanych przychodów , w korespondencji z kontami zespołu 7, - rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początku roku, - pokrycia kosztów amortyzacji, w korespondencji z kontem 761 <p>Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki.</p> <p>Saldo Wn stratę netto, saldo Ma zysk netto.</p> <p>Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.</p>	<p>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej</p>
------------------	--	---

2. Konta pozabilansowe

Konto 950	<p><u>„Wydatki strukturalne”</u> Konto 950 służy do ewidencji poniesionych wydatków strukturalnych. Do konta prowadzi się analitykę z podziałem na symbole odpowiadające poszczególnym kodom (kategoriom) klasyfikacji wydatków strukturalnych: 950- (kategoria) Analitykę prowadzi się również z podziałem na obszary tematyczne i kody (kategorie) wydatków strukturalnych: Obszar:..... Kategoria:..... Na stronie Wn konta 950 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków strukturalnych na koniec roku budżetowego. Na stronie Ma konta 950 ewidencjonuje się poniesione wydatki strukturalne. Konto 950 na koniec roku nie wykazuje salda. Ewidencję na tym koncie należy prowadzić na bieżąco.</p>	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
Konto 980	<p><u>„Plan finansowy wydatków budżetowych”</u> Służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. <u>Na stronie Wn</u> ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty. <u>Na stronie Ma</u> ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none">• równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,• wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,• wartość planu niezrealizowanego i wygasłego, <p>Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.</p>	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
Konto 998	<p><u>„Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”</u> Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego. Na stronie Wn konta ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none">- Równoważność sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,- Równoważność zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego <p>Na stronie Ma konta ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonywanie spowoduje konieczność dokonywania wydatków budżetowych w roku bieżącym.</p>	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.	
--	--	--

Konto 999	<p><u>„Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”</u></p> <p>Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.</p> <p>Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.</p>	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
------------------	--	----------------------------------

III. Wykaz kont dla pozostałych jednostek budżetowych

Plan kont

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyka	Analityka	
1	2	3
011		Środki trwałe
	011-01	Budynki gr.1
	011-02	Budowle gr.2
	011-03	Maszyny i urządzenia gr. 4
	011-04	Urządzenia techniczne gr. 6
	011-05	Środki transportu gr.7
	011-06	Narzędzia i wyposażenia gr. 8
	011-07	Grunty
013		Pozostałe środki trwałe
020		Wartości niematerialne i prawne
071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
	071-01	Umorzenie budynków gr.1
	071-02	Umorzenie budowli gr. 2
	071-03	Umorzenie maszyn i urządzeń gr. 4
	071-04	Umorzenie urządzeń technicznych gr. 6
	071-05	Umorzenie środków transportu gr. 7
	071-06	Umorzenie narzędzi i wyposażenia gr. 8
	071-07	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
	072-01	Umorzenie pozostałych środków trwałych
	072-02	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych, tj. oprogramowanie komputerów
080		Inwestycje
101		Kasa
130		Rachunek bieżący jednostki budżetu
132		Rachunek dochodów własnych jednostek budżetowych
137		Rachunki środków funduszy pomocowych
139		Inne rachunki bankowe
140		Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (wg kontrahentów)

221		Należności z tytułu dochodów budżetowych
223		Rozliczenie wydatków budżetowych
225		Rozrachunki z budżetami
229		Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń osób- wypłaty
	231-1	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych (umów zleceń)
240		Pozostałe rozrachunki
	240	<i>Mylne obciążenia i uznania rachunku bankowego</i>
	243	<i>Rozrachunki składek pracowniczych z list płacy</i>
	243-01	
	243-02	
	243-03	Pracownicza Kasa Zapomogowo-Pożyczkowa
	243-04	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
	243-05	PZU Życie Przasnysz
	243-06	Pogodna Jesień PZU Życie Warszawa
	243-07	Urząd Skarbowy Przasnysz - komornik
	243-08	Związki zawodowe
290		Odpisy aktualizujące należności
310		Materialy
400		Koszty wg rodzajów
401		Amortyzacja
750		Przychody i koszty finansowe
760		Pozostałe przychody i koszty
761		Pokrycie amortyzacji
800		Fundusz jednostki
810		Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
840		Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
860		Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konta pozabilansowe

950		Wydatki strukturalne
980		Plan finansowy wydatków budżetowych
996		Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych
998		Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999		Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zasady prowadzenia kont analitycznych pozostałych jednostek budżetowych

1.Konta bilansowe

<i>Konta syntetyczne</i>	Opis kont	<i>Prowadzący</i>
Konto 011	<p><u>„Środki trwałe”</u></p> <p>Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które są umarzane stopniowo oraz gruntów.</p> <p>Ewidencja księgowa obejmuje środki trwałe związane z wykonywaną działalnością jednostki.</p> <p>Na stronie Wn dokonuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona na koncie 011 umożliwia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, - ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych, - należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji poszczególnych środków trwałych. <p>Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku zarządzonej aktualizacji wyceny lub nakładów na ulepszenie.</p>	Referat Finansów i Budżetu
Konto 013	<p><u>„Pozostałe środki trwałe”</u></p> <p>Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 umożliwia ustalenie wartości początkowej pozostałego środka trwałego oddanego do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się te środki trwałe.</p> <p>Konto 013 może wykazywać saldo Wn , które wyraża wartość początkową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.</p>	Referat Finansów i Budżetu Książki inwentarzowe

Konto 020	<p><u>„Wartości niematerialne i prawne”</u></p> <p>Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 umożliwia należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów.</p> <p>Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.</p>	Referat Finansów i Budżetu
Konto 071	<p><u>„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”</u></p> <p>Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.</p> <p>Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 401.</p> <p>Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się dla poszczególnych grup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p>	Referat Finansów i Budżetu
Konto 072	<p><u>„Umorzenie pozostałych środków trwałych”</u></p> <p>Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.</p> <p>Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę.</p>	Referat Finansów i Budżetu

	<p>Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych, oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.</p> <p>Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.</p>	
--	---	--

<p>Konto 080</p>	<p><u>„Inwestycje (środki trwale w budowie)”</u></p> <p>Służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.</p> <p>Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności :</p> <ul style="list-style-type: none"> - poniesione koszty dotyczące inwestycji, - poniesione koszty dotyczące zakupu środków trwałych, - poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowę, rozbudowę, adaptację lub modernizację), które powodują zwiększenie wartości użytkowej. <p>Na stronie Ma ujmuje się wartości uzyskanych efektów inwestycyjnych a w szczególności środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji.</p> <p>Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupu gotowych środków trwałych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Konto 080 może wykazywać saldo Wn , które oznacza koszty inwestycji niezakończonych .</p>	<p>Referat Finansów i Budżetu</p>
-------------------------	--	---------------------------------------

<p>Konto 101</p>	<p><u>„Kasa”</u></p> <p>Służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, na stronie Ma rozchody gotówki i niedobory kasowe.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stanu gotówki w walucie polskiej poprzez sporządzenie raportów kasowych - wartość gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym. <p>Konto 101 może wykazywać jedynie saldo Wn , które oznacza stan gotówki w kasie.</p>	<p>Referat Finansów i Budżetu</p>
-------------------------	--	---------------------------------------

Konto 130	<p><u>„Rachunek bieżący jednostki budżetowej”</u></p> <p>Służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków budżetowych otrzymanych:</p> <ul style="list-style-type: none"> • na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym, • z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) <p>Na stronie Ma ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych). • okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa wd. dysponentów, którym przelano środki budżetowe), w korespondencji z kontem 223. <p>Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.</p> <p>Konto 130 może służyć do ewidencji dochodów i wydatków zrealizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu.</p> <p>Saldo konta 130 w zakresie realizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800.</p> <p>Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont wydatków budżetowych i dochodów budżetowych.</p>	Referat Finansów i Budżetu
------------------	--	-------------------------------

Konto 132	<p><u>„Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych”</u></p> <p>Służy do ewidencji obrotów i stanu środków pieniężnych gromadzonych na rachunku pomocniczym dochodów własnych jednostek budżetowych.</p> <p><u>Na stronie Wn konta 132</u> - ujmuje się wpływy na rachunek bankowy dochodów własnych jednostek budżetowych z tytułów określonych w ustawie o finansach publicznych dla samorządowych jednostek budżetowych oraz naliczone przez bank odsetki od środków na tych rachunkach.</p> <p><u>Na stronie Ma konta 132</u> – księguje się wypłaty</p>	Referat Finansów i Budżetu
------------------	---	-------------------------------

	<p>środków z rachunku bankowego z tytułu finansowania celów i zakresu kosztów wymienionych w ustawy o finansach publicznych. Ponadto na stronie Ma 132 księguje się również naliczone przez bank koszty prowadzenia rachunków dochodów własnych.</p> <p>Do konta 132 prowadzi się ewidencję szczegółową wg rachunków bankowych dla każdego tytułu dochodów własnych z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Konto 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym dochodów własnych.</p>	
--	--	--

Konto 137	<p><u>„Rachunki środków funduszy pomocowych”</u></p> <p>Służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 137 zapewnia podział środków wg rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.</p> <p>Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na wyodrębnionych rachunkach bankowych.</p>	Referat Finansów i Budżetu
------------------	---	----------------------------

Konto 139	<p><u>„Inne rachunki bankowe”</u></p> <p>Służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na pomocniczych rachunkach bankowych.</p> <p>Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na pomocniczy rachunek bankowy sum na zlecenie.</p> <p>Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia podział wydzielonych środków na rodzaje.</p> <p>Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.</p>	Referat Finansów i Budżetu
------------------	--	----------------------------

Konto 140	<p><u>„Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”</u></p> <p>Służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak</p>	Referat Finansów i Budżetu
------------------	---	----------------------------

	<p>i w walucie obcej, a także innych środków pieniężnych w drodze.</p> <p>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.</p> <p>Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poszczególne składniki krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych - wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych osobom za nie odpowiedzialnych <p>Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.</p>	
--	--	--

<p>Konto 201</p>	<p><u>„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”</u></p> <p>Służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych z tytułu dostaw, robót i usług.</p> <p>Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.</p> <p>Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenia należności i roszczeń.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 201 umożliwia ustalenie należności i zobowiązań krajowych wg poszczególnych kontrahentów.</p> <p>Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.</p>	<p>Referat Finansów i Budżetu</p>
-------------------------	--	-----------------------------------

<p>Konto 221</p>	<p><u>„Należności z tytułu dochodów budżetowych”</u></p> <p>Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zahipotekowanych ujmowanych na koncie 226.</p> <p>Na stronie Wn konta 221 ujmuje się przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrot nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu.</p> <p>Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.</p> <p>Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.</p>	<p>Referat Finansów i Budżetu</p>
-------------------------	---	-----------------------------------

Konto 223	<p><u>„Rozliczenie wydatków budżetowych”</u></p> <p>Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800; 2) okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130. <p>Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.</p> <p>Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.</p> <p>Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.</p>	Referat Finansów i Budżetu
Konto 225	<p><u>„Rozrachunki z budżetami”</u></p> <p>Służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatków.</p> <p>Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma – zobowiązania wobec budżetów i wpłaty do budżetów.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.</p> <p>Konto 225 może mieć dwa salda.</p> <p>Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów .</p>	Referat Finansów i Budżetu
Konto 229	<p><u>„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”</u></p> <p>Służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych , a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.</p> <p>Konto 229 może wykazywać dwa salda.</p>	Referat Finansów i Budżetu

	Saldo Wn oznacza stan należności , a saldo Ma stan zobowiązań .	
Konto 231	<p><u>„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”</u></p> <p>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 agencyjno-prowizyjnej oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się :</p> <ul style="list-style-type: none"> - wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, - potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika <p>Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie rozrachunków z poszczególnych tytułów.</p> <p>Konto 231 może wykazywać dwa salda.</p> <p>Saldo Wn oznacza stan należności, natomiast saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.</p>	Referat Finansów i Budżetu
Konto 240	<p><u>„Pozostałe rozrachunki”</u></p> <p>Służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności, roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być również używane do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.</p> <p>Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów .</p> <p>Konto 240 może mieć dwa salda.</p> <p>Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.</p>	Referat Finansów i Budżetu
Konto 290	<p><u>„Odpisy aktualizujące należności”</u></p> <p>Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych.</p> <p>Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów jednostki.</p>	Referat Finansów i Budżetu

Konto 310	<p><u>„Materiały”</u> Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie. Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia. Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone im zapasy. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.</p>	<p>Referat Finansów i Budżetu</p> <p>Osoby materialnie odpowiedzialne</p>
Konto 400	<p><u>„Koszty według rodzajów”</u> Służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju. Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma ich zmniejszenia. Ewidencję szczegółową prowadzi się wg pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości. Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>	<p>Referat Finansów i Budżetu</p>
Konto 401	<p><u>„Amortyzacja”</u> Służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych. Na stronie Wn ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy. Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>	<p>Referat Finansów i Budżetu</p>
Konto 750	<p><u>„Przychody i koszty finansowe”</u> Służy do ewidencji przychodów i kosztów operacji finansowych oraz przychodów z tytułu finansowych dochodów jednostek budżetowych, a także do ewidencji przychodów z tytułu tych dochodów, które nie są ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek. Na stronie Wn ujmuje się: - koszty operacji finansowych, - odpisy aktualizujące należności, - równowartość należności z tytułu naliczonych, ale niezapłaconych do dnia bilansowego odsetek za zwłokę (w korespondencji z kontem 290), Na stronie Ma ujmuje się: - oprocentowanie naliczone przez banki od środków na</p>	<p>Referat Finansów i Budżetu</p>

	<p>bieżących rachunkach bankowych</p> <ul style="list-style-type: none"> - naliczone odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych. <p>Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych wg pozycji planu finansowego lub:</p> <ul style="list-style-type: none"> • w zakresie przychodów finansowych – przychody z tytułu należnych jednostce odsetek od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności, • w zakresie kosztów operacji finansowych <p>W końcu roku obrotowego przenosi się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przychody z tytułu operacji finansowych i finansowych dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860 • koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 <p>Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.</p>	
--	---	--

<p>Konto 760</p>	<p><u>„Pozostałe przychody i koszty”</u></p> <p>Służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na koncie 750.</p> <p>W szczególności na koncie 760 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • na stronie Ma przychody ze sprzedaży materiałów, a na stronie Wn koszty osiągnięcia tych przychodów, w tym wartość w cenach zakupu lub nabycia tych materiałów, • na stronie Ma przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w jednostkach budżetowych, • na stronie Ma pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe, a na stronie Wn pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, grzywny, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe. <p>W końcu roku obrotowego przenosi się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • na stronie Wn konta 860 – wartość sprzedanych materiałów w cenach zakupu lub nabycia oraz pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760, • na stronie Ma konta 860 – przychody ze sprzedaży składników majątkowych ujmowanych na koncie 760 oraz pozostałe przychody operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760. <p>Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.</p>	<p>Referat Finansów i Budżetu</p>
-------------------------	---	---------------------------------------

Konto 761	<p><u>„Pokrycie amortyzacji”</u></p> <p>Służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401.</p> <p>Na stronie Wn konta 761 ujmuje się przeniesienie salda konta na wynik finansowy, a na stronie Ma równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401, w korespondencji z kontem 800.</p> <p>W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860.</p>	Referat Finansów i Budżetu
------------------	--	-------------------------------

Konto 800	<p><u>„Fundusz jednostki”</u></p> <p>Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.</p> <p>Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.</p> <p>Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 17) przebieganie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860; 18) przebieganie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222; 19) przebieganie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego rozliczenia wyniku finansowego z konta 820; 20) przebieganie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810; 21) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych; 22) różnice z aktualizacji środków trwałych; 23) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji. <p>Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 15) przebieganie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 16) przebieganie pod datą sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223; 17) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji; 18) różnice z aktualizacji środków trwałych; 19) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji; 20) aktywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek; 21) wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia. 	Referat Finansów i Budżetu
------------------	---	-------------------------------

	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. W przypadku prowadzenia scentralizowanej księgowości obejmującej różne jednostki dla których ustala się odrębnie wynik finansowy i według odmiennych zasad dokonuje się jego podziału, ewidencję szczegółową prowadzi się również według poszczególnych jednostek.</p> <p>Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.</p>	
--	--	--

<p>Konto 810</p>	<p><u>„Dotacje budżetowe”</u> Konto służy do ewidencji:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dotacji przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, (dotacje podmiotowe, przedmiotowe) - dotacji celowych z budżetu na finansowanie inwestycji, - innych dotacji przekazanych z budżetu, - równowartość dokonanych wydatków przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji. <p>Na stronie Wn ujmuje się dotacje przekazane przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”</p> <p>Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.</p>	<p>Referat Finansów i Budżetu</p>
-------------------------	---	-----------------------------------

<p>Konto 840</p>	<p><u>„Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe”</u> Służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn ich zmniejszenie lub rozwiązanie.</p> <p>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.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rezerwy oraz przyczyn ich zwiększeń lub zmniejszeń, - rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń lub zmniejszeń. <p>Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.</p>	<p>Referat Finansów i Budżetu</p>
-------------------------	--	-----------------------------------

Konto 860	<p><u>„Straty i zyski nadzwyczajne”</u></p> <p>Służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.</p> <p>W ciągu roku obrotowego jednostki ujmuje na stronie Wn straty nadzwyczajne a po stronie Ma zyski nadzwyczajne.</p> <p>W ciągu roku obrotowego jednostki ujmuje na stronie Wn straty nadzwyczajne, a na stronie Ma zyski nadzwyczajne.</p> <p>W końcu roku obrotowego na stronie Wn ujmuje się sumę:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poniesionych kosztów , w korespondencji z kontem 400, 401 - wartości materiałów w korespondencji z kontem 760, - kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 750, oraz powstałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 760, <p>Na stronie Ma ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uzyskanych przychodów , w korespondencji z kontami zespołu 7, - rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początku roku, - pokrycia kosztów amortyzacji, w korespondencji z kontem 761 <p>Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki.</p> <p>Saldo Wn stratę netto, saldo Ma zysk netto.</p> <p>Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.</p>	Referat Finansów i Budżetu
------------------	--	----------------------------

2. Konta pozabilansowe

Konto 950	<p><u>„Wydatki strukturalne”</u></p> <p>Konto 950 służy do ewidencji poniesionych wydatków strukturalnych.</p> <p>Do konta prowadzi się analitykę z podziałem na symbole odpowiadające poszczególnym kodom (kategoriom) klasyfikacji wydatków strukturalnych:</p> <p>950- (kategoria)</p> <p>Analitykę prowadzi się również z podziałem na obszary tematyczne i kody (kategorie) wydatków strukturalnych:</p> <p>Obszar:.....</p> <p>Kategoria:.....</p> <p>Na stronie Wn konta 950 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków strukturalnych na koniec roku budżetowego.</p> <p>Na stronie Ma konta 950 ewidencjonuje się poniesione wydatki strukturalne.</p> <p>Konto 950 na koniec roku nie wykazuje salda.</p> <p>Ewidencję na tym koncie należy prowadzić na bieżąco.</p>	Referat Finansów i Budżetu
------------------	---	----------------------------

Konto 980	<p><u>„Plan finansowy wydatków budżetowych”</u></p> <p>Służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.</p> <p>Na stronie <u>Wn</u> ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.</p> <p>Na stronie <u>Ma</u> ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, • wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, • wartość planu niezrealizowanego i wygasłego, <p>Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.</p> <p>Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.</p>	Referat Finansów i Budżetu
Konto 996	<p><u>„Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”</u></p> <p>Służy do ewidencji wartości prawnego zaangażowania dochodów własnych jednostek budżetowych pod datą podjęcia decyzji, podpisania umowy, których wykonanie spowoduje powstanie zobowiązań i konieczność sfinansowania ich z dochodów własnych.</p> <p>Na stronie <u>Wn</u> ujmuje się równowartość wydatków pokrytych ze środków na rachunku dochodów własnych.</p> <p>Kwoty wydatków mogą być ujmowane na podstawie dowodów źródłowych dotyczących zapłaty zobowiązań lub miesięcznych zestawień tych dowodów.</p> <p>Na stronie <u>Ma</u> ujmuje się wartość przyszłych zobowiązań, które trzeba będzie sfinansować z dochodów własnych. Będą to więc wartości określone w zawartych umowach.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 996 umożliwia ustalenie zaangażowania dochodów własnych wraz z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.</p>	Referat Finansów i Budżetu
Konto 998	<p><u>„Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”</u></p> <p>Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.</p> <p>Na stronie <u>Wn</u> konta ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Równoważność sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, - Równoważność zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego <p>Na stronie <u>Ma</u> konta ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonywanie spowoduje konieczność dokonywania wydatków budżetowych</p>	Referat Finansów i Budżetu

	<p>w roku bieżącym. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.</p>	
--	---	--

Konto 999	<p><u>„Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”</u> Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.</p> <p>Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.</p>	Referat Finansów i Budżetu
------------------	---	-------------------------------