

ZARZĄDZENIE Nr 8/2012

WÓJTA GMINY WODZISŁAW

z dnia 30 marca 2012 r.

w sprawie: zmian zakładowego planu kont Urzędu Gminy w Wodzisławiu.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zmianami) z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861 z późn. zm.) do Zarządzenia Nr 95/10 Wójta Gminy Wodzisław z dnia 26 października 2010 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Wodzisławiu, wprowadza się następujące zmiany

§ 1

Dokonuje się zmian:

1. w Zakładowym Planu Kont jednostki budżetowej – Urzędu Gminy.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą od 01 stycznia 2012r.

§ 3

Wykonanie Zarządzenie powierza się Skarbnikowi Gminy.

W załączniku 3b Zarządzenia Nr 95/10 Wójta Gminy Wodzisław z dnia 26 października 2010 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Wodzisławiu, wprowadza się następujące zmiany:

I. Nazwy kont 072, 080, 140, otrzymują brzmienie:

1. Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,
2. Konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)
3. Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

II. Wprowadza się nowe konta wraz z następującymi zasadami ich stosowania:

KONTA BILANSOWE

1. Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia”

Na koncie tym ewidencjonuje się wpłacone, a niewyjaśnione kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty, natomiast na stronie Ma ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto może wykazywać saldo Ma oznaczające stan niewyjaśnionych wpłat.

KONTA POZABILANSOWE

1. Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Na koncie tym ewidencjonuje się kwoty wynikające ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Konto dotyczy w szczególności :

- wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze;
- wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonanych między jednostkami.

III. Zmienia się zasady funkcjonowania następujących kont: 030, 080, 130, 139, 140, 221, 222, 223, 720, 750, 751, 760, 761, 800, 810, 860, 975.

Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

Ewidencję szczegółową do konta 030 prowadzi się według tytułów długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

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

Typowe zapisy strony Ma konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód sprzedanych akcji i udziałów w cenie zakupu/nabycia bez dokonanych uprzednio odpisów z tytułu utraty wartości (wartość w cenie sprzedaży księguje się Wn 130, 240 Ma 750)	751
2.	Rozchód sprzedanych akcji i udziałów w cenie zakupu/nabycia, dla których dokonano wcześniej odpisu z tytułu utraty wartości: - wyksięgowanie dokonanego odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, - rozchód inwestycji w wartości netto.	073 751
3.	Rozchód obligacji wykupionych przez emitenta lub sprzedanych (wartość ewidencyjna z uwzględnieniem naliczonych odsetek) wpływ Wn 130 Ma 750	751
4.	Przekwalifikowanie obligacji z długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych	140

Konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Inwestycje jednostek budżetowych finansowane są bezpośrednio z rachunku bieżącego jednostki – konto 130 ze środków planowanych we właściwych paragrafach na majątkowe wydatki budżetowe, a ponadto mogą być dofinansowane z sum obcych.

Na stronie Wn konta 080 “ Środki trwałe w budowie (inwestycje” ujmuje się:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie.
- ulepszenia środków trwałych (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.
- zakupy środków trwałych wymagających montażu.

Na koncie 080 można również księgować zakupy środków trwałych niewymagających montażu.

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych według:

- źródeł finansowania;
 - kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych.
- Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

Typowe zapisy strony Wn konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów (łącznie z niepodlegającym odliczeniu VAT)	240, 300
2.	Zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie lub obiektów wymagających ulepszenia	240
3.	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie	800
4.	Równowartość pierwotnie odpisanej a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej inwestycji	800
5.	Równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanych inwestycji (np. czynów społecznych)	800
6.	Zakup maszyn i urządzeń wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów	240,300
7.	Oплаты za nabyte grunty lub z tytułu używania gruntów w okresie budowy oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę oraz sądowe i notarialne	225,240
8.	Wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z inwestycją	231
9.	Wyplacone odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związanych z wykonywaną budową (np. za zasadzenie wieloletnie, za utracone plony, za dostarczone obiekty zastępcze itp.)	130, 139,240
10.	Koszty likwidacji budynków oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej na terenie przeznaczonym pod nową zabudowę	240, 300, 700
11.	Cło i inne oplaty związane z nabyciem składników lub praw związanych z inwestycjami	225, 240

Typowe zapisy strony Ma konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji	011, 013, 020
2.	Rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych	011
3.	Rozliczenie kosztów ulepszenia obcych obiektów	011
4.	Nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych	800
5.	Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie	240
6.	Rozliczenie kosztów inwestycji wspólnej w przypadku przejęcia części efektów przez współinwestora	240
7.	Rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych	800
8.	Rozliczenie inwestycji sprzedanych	800
9.	Odpisanie kosztów inwestycji nie podjętej (np. nie wykorzystanej dokumentacji projektowej) lub inwestycji zaniechanej	800

Konto 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”

Służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych, objętych planem finansowym jednostki budżetowej.

Konto 130 służy również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu. Zapisy na koncie 130 w korespondencji z właściwymi dla operacji kontami są wtórnymi zapisami operacji ujętych w wyciągu do konta 133 budżetu gminy dokonywanymi na podstawie polecenia księgowania. Wyciąg rachunku bieżącego budżetu pozostaje w księgach Urzędu. Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na konto 800 (na koniec roku obrachunkowego)

Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu. Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów – na stronę Wn konta 800.

Ewidencja analityczna wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz źródeł pochodzących ze środków zagranicznych.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Typowe zapisy strony Wn konta 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Wydatki	
1.	Wpływy środków budżetowych z budżetu samorządu terytorialnego przeznaczonych na wydatki jednostki	223
2.	Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania:	810
	- z innych rachunków bankowych jednostek,	135, 139
	- z sum pieniężnych w drodze	141
	- przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków:	
	• dotyczących należności na kontach rozrachunków	201, 225, 229, 231, 234, 240
	• dotyczących zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów	401-405 i 409
3.	Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe	240,
	Zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku	224, 810
	Dochody	
4.	Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych:	
	- z sum pieniężnych w drodze	141
	- z innych rachunków bankowych jednostki	135, 139
	- z tytułu należności przypisanych	221,
	- z tytułu należności nieprzypisanych	700, 750, 760
5.	Wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunku bieżącym jednostek budżetowych	750
6.	Równowartość dochodów budżetowych urzędów jednostek samorządu terytorialnego, które wpłacone zostały bezpośrednio na konto budżetu j.s.t. – zapis wtórny na podstawie polecenia księgowania	221, 700, 750, 760
7.	Wpłata bezgotówkowa odsetek za zwłokę w zapłacie należności	201, 221, 240, 750

Typowe zapisy strony Ma konta 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	Wydatki	
1.	Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie:	
	- gotówki pobranej za pośrednictwem innego banku	141,
	- przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	201, 225, 229, 231, 234, 240
	- przelewów z tytułu opłaty za dostawy i usługi zaliczonych bezpośrednio w ciężar kosztów	403
	- wypłaconych przelewami i czekami kwot do rozliczenia	139
	- przelewów równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i refundacji wydatków dotyczących działalności jednostki	
	- zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych:	

	<ul style="list-style-type: none"> • obciążających pozostałe koszty operacyjne • obciążające pracowników lub inne osoby 	240, 761
	- zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań	234, 240
		201, 225, 229,
		240, 751
2.	Przekazanie dotacji budżetowych	224
3.	Omyłkowe obciążenia bankowe	240
4.	Opłaty za usługi bankowe pobrane przez banki	403
5.	Zwroty niewykorzystanych środków budżetowych na wydatki na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego	223
	Dochody	
	Zwrot nadpłat w dochodach budżetowych	221, 700, 750,
		760
	Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadzanych na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego	222
	Odprowadzenie VAT ujętego w fakturach dotyczących przychodów wpłaconych na dochody budżetowe	225

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych, wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące oraz specjalnego przeznaczenia. W szczególności na koncie tym prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych akredytyw bankowych otwartych przez jednostkę budżetową, czeków potwierdzonych, sum depozytowych, sum na zlecenie, środków obcych na inwestycje..

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 139 – „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata na rachunek bankowy z tytułu sum depozytowych, kaucji gwarancyjnych, wadium i zabezpieczenia pieniężnego	240,
2.	Wpływy na rachunek pomocniczy równowartości wstrzymanych kaucji gwarancyjnych przy zapłacie za usługi remontowo-budowlane wykonane dla jednostek budżetowych	240
3.	Wpłata na pomocniczy rachunek bankowy jednostek budżetowych sum depozytowych, z tytułu kaucji, wadium i zabezpieczenia pieniężnego	240
4.	Wpływ środków na zadania zlecone	240
5.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240
6.	Odsetki od sum depozytowych i sum na zlecenie stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych	240

	Odsetki naliczone przez bank od sum depozytowych i sum na zlecenie przekazanych przez państwowe jednostki budżetowe	225
--	---	-----

Typowe zapisy strony Ma konta 139 – „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Pokrycie zobowiązań wykupionych rozrachunkowym czekiem potwierdzonym lub przelewem	201, 231, 240
2.	Przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań pokrywanych z sum na zlecenie, z wstrzymanych kaucji	201, 225, 229, 240
3.	Przelew z tytułu zwrotu kaucji, wadiów, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych	231, 240
4.	Zwrot niewykorzystanych środków na zadania zlecone	240
5.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240
6.	Obciążenie bankowe z tytułu kosztów prowadzenia rachunków i opłat za operacje dotyczące obcych sum	240
7.	Wpłata na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu	240

Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

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

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Czeki obce otrzymane na pokrycie: - należności ujętych na kontach rozrachunków, - należności z tytułu przychodów nieujętych na kontach rozrachunków	201, 221, 234, 240 700, 730, 750, 760, 851

Typowe zapisy strony Ma konta 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość sprzedanych krótkoterminowych papierów wartościowych (w wartości ewidencyjnej na dzień sprzedaży)	751
2.	Wykup weksli przez dłużnika lub bank	130, 135, 139

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy. Ujmuje się tu należności z dochody budżetowe i zwroty nadpłat.

Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koncie 221 nie ujmuje się również należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Na koncie 221 ujmuje się również należności podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu dokonywane są dziennie na podstawie ewidencji z podatków i opłat.

Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według:

- dłużników;
- podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Typowe zapisy strony Wn konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Należności jednostek budżetowych: - za sprzedane środki trwałe, inwestycje, materiały oraz wartości niematerialne i prawne - z tytułu podatków i niepodatkowych dochodów budżetowych - z tytułu odsetek przypisanych za zwłokę w zapłacie należności, ujętych na tym koncie, - z tytułu kar i grzywien	760 720 750 760
2.	Przypisanie do zwrotu nierozliczonej dotacji udzielonej w poprzednim roku	224
3.	Przypisanie do zwrotu w latach następnych dotacji uprzednio rozliczonej w organie dotującym	760

Typowe zapisy strony Ma konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych do banku	130
2.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych	700, 720, 750, 760
3.	Naliczone oprocentowanie należne podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatku	751
4.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych:	
5.	- objętych odpisem aktualizującym - nieobjętym odpisem aktualizującym	290 751, 761
6.	Zapłata przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki	011, 013, 020, 310
7.	Przeniesienie należności z tytułu dochodów budżetowych na należności długoterminowe	226

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów przez jednostki budżetowe dochodów budżetowych.

Na stronie Wn księguje się w korespondencji z kontem 130 przelewy uprzednio zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, które przekazuje się w określonych terminach na rachunek bankowy organu.

Na stronie Ma ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 – na podstawie sprawozdań budżetowych o dochodach

Saldo konta 222 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku w korespondencji z kontem 130

Typowe zapisy strony Wn konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew pobranych przez jednostkę dochodów budżetowych na rachunek budżetu gminy	130

Typowe zapisy strony Ma konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych	800

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia na pokrycie ich wydatków budżetowych, przeniesienie na podstawie okresowych lub rocznych sprawozdań budżetowych zrealizowanych w ciągu okresu wydatków budżetowych oraz zwroty na rachunek budżetu gminy niewykorzystanych do końca roku środków budżetowych, otrzymanych na wszystkie wydatki.

Na stronie Ma księguje się okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych z budżetu gminy na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych z budżetu gminy oraz środków przeznaczonych na pokrycie wydatków jednostki budżetowej, lecz niewykorzystanych i niezwróconych do końca okresu.

Saldo konta 222 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu do budżetu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku w korespondencji z kontem 130

Typowe zapisy strony Ma konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych.	130
2.	Zwrot do budżetu gminy niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki.	130
3.	Okresowe lub roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych.	800

Typowe zapisy strony Ma konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków budżetowych otrzymanych przez jednostki budżetowe z budżetu gminy.	130

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów -, do których zalicza się podatki, składki, opłaty inne dochody budżetu gminy oraz innych jednostek należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów.

Na stronie Ma ujmuje się przychody z tytułu dochodów jednostek budżetowych, stanowiących dochody publiczne. W urzędzie ujmuje się także przychody z tytułu tych dochodów samorządu terytorialnego, które nie są ujęte w planach finansowych innych jednostek i wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu.

Na stronie Wn ujmuje się odpisy (zmniejszenia uprzednio ujętych) dochodów budżetowych oraz na koniec roku przeniesienie salda na konto 860.

Ewidencję analityczną przychodów ujmowanych na koncie 720 należy prowadzić uwzględniając podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy szczegółowa ewidencja musi być dostosowana do wymogów obowiązującej z tego zakresu sprawozdawczości.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego saldo konta przenosi się na konto 860. na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy należności z tytułu dochodów budżetowych	221
2.	Należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty podatku	221
3.	Przeniesienie na koniec roku obrotowego osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych	860

Typowe zapisy strony Ma konta 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych: - przypisanych jako należności, - wpłaconych do banku (nieprzypisanych uprzednio na koncie 221)	221 130
2.	Przypisanych wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału	221

3.	Zmniejszenia odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów budżetowych	290
----	--	-----

Konto 750 – „Przychody finansowe”

Służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychodów z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetek od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Ewidencję analityczną przychodów ujmowanych na koncie 750 należy wyodrębnić informacje w przekrojach koniecznych do sporządzenia planu oraz sprawozdań budżetowych i finansowych a także do analizy wykonania tych planów. prowadzić uwzględniając podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów.

W ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego jednostki.

Na koniec roku saldo konta przenosi się na stronę Ma 860. konto 750 na koniec roku nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 750 – „Przychody finansowe”

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

Typowe zapisy strony Ma konta 750 – „Przychody finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymane lub przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności	860
2.	Odsetki od papierów wartościowych	
	- skapitalizowane	030, 140
	- otrzymane	130
3.	Odsetki za zwłokę w zapłacie należności	130, 139
	Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych	
4.	Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału	201, 221, 225, 229, 240 290
5.	Zmniejszenie odpisów aktualizującego dotyczącego finansowych aktywów trwałych	

Konto 751 – „Koszty finansowe”

Służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koszty finansowe składają się przede wszystkim naliczone wymagalne odsetki, w tym od kredytów, pożyczek i innych zobowiązań finansowych zaciągniętych przez urząd na rzecz budżetu, a także wymagalne odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, wartość sprzedanych

aktywów finansowych (udziałów, akcji i papierów wartościowych), a także odpisy aktualizujące należności z tytułu przychodów finansowych, z wyjątkiem inwestycji w okresie realizacji oraz ZFŚS.

Ewidencję analityczną do konta 751 należy prowadzić według tytułów kosztów operacji finansowych, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

W celu sporządzenia rachunku zysków i strat ewidencja szczegółowa powinna zapewnić wyodrębnienie kosztów z tytułu zarachowania odsetek od pożyczek i zwłoki w zapłacie.

Saldo konta na koniec roku przenosi się na stronę Wn 860 i wobec tego konto nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 751 – „Koszty finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość bilansowa sprzedanych aktywów finansowych	030, 140
2.	Zapłacone odsetki od zobowiązań	130,
3.	Naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań	201, 225, 229, 240
4.	Odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych	290
5.	Zmniejszenie wartości finansowych aktywów trwałych w związku z aktualizacją ich wartości	073

Typowe zapisy strony Ma konta 751– „Koszty finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty	Różne konta uprzednio uznane
2.	Przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych	860

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 720, 750.

W końcu roku obrotowego wartość pozostałych przychodów operacyjnych przenosi się na stronę Ma 860 i wobec tego konto nie wykazuje salda.

Ewidencję szczegółową należy dostosować do potrzeb planowania, kontroli, sprawozdawczości i analizy z zaznaczeniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Typowe zapisy strony Wn konta 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, inwestycji (środków trwałych w budowie) oraz wartości niematerialnych i prawnych	201, 221, 234, 240
2.	Przeniesienie na koniec roku obrotowego osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych	860

Typowe zapisy strony Ma konta 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji oraz z najmu, dzierżawy	130, 201, 221, 234, 240
2.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	201, 231, 234, 240
3.	Otrzymane darowizny oraz nieodpłatnie przejęte do działalności operacyjnej materiały i środki pieniężne	130
4.	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe (w aktualnej wartości według wyceny)	013
5.	Odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn ich dokonania (z wyjątkiem dotyczących należności z tytułu przychodów finansowych)	290
6.	Rozwiązanie uprzednio utworzonej rezerwy na przyszłe zobowiązania wobec ustania przyczyn jej dokonania	840
7.	Przepadek otrzymanego wadium	240
8.	Przysądzone koszty postępowania sądowego	240
9.	Należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącane w składanych deklaracjach)	225, 229

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

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

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Ewidencję szczegółową należy dostosować do potrzeb kontroli, sprawozdawczości i analizy.

Typowe zapisy strony Wn konta 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość darowizn i przekazanych nieodpłatnie rzeczowych aktywów obrotowych - wartość ewidencyjna - należny VAT	310, 225
2.	Niezawinione niedobory aktywów obrotowych	240
3.	Zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego związane z działalnością operacyjną	130, 201, 225, 234, 240
4.	Odpisane, przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi, jeżeli wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego	201, 231, 234, 240
5.	Odpisy aktualizujące należności wątpliwe	290
6.	Koszty likwidacji środków trwałych (z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją oraz zdarzeniami losowymi)	130, 201, 234, 240
7.	Koszty związane ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji	130, 201

Typowe zapisy strony Ma konta 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne	130, 201, 225, 234, 240, 310
2.	Przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych	860

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian.

Do konta 800 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800 wykazywać może saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Typowe zapisy strony Wn konta 800 – „Fundusz jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego	860
2.	Przebiegowanie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (pod datą okresowego sprawozdania budżetowego o dochodach)	222

3.	Przebieganie równowartości przekazanych dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone, oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek budżetowych (pod datą 31 grudnia)	810
4.	Wartość nieumorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia (pod datą postawienia środków trwałych w stan likwidacji)	011
5.	Wartość nieumorzona sprzedanych środków trwałych (pod datą rozchodu tych środków)	011
6.	Nieodpłatne przekazanie: - środków trwałych (wartość nieumorzona) - inwestycji (środków trwałych w budowie)	011 080
7.	Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione	240
8.	Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej	071
9.	Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto)	011
10.	Wybieganie poniesionych kosztów na zaniechane inwestycje (środki trwałe w budowie)	080
11.	Zobowiązania przejęte od zlikwidowanych jednostek	201, 231, 234, 240

Typowe zapisy strony Ma konta 800 – „Fundusz jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego	860
2.	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych (pod datą okresowego sprawozdania budżetowego o dochodach)	223
3.	Równowartość wydatków budżetowych jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych inwestycji (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty)	810
4.	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny: - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w wartości wynikającej z wyceny - inwestycje	011, 020 080
5.	Otrzymane nieodpłatnie od jednostek budżetowych lub samorządowych zakładów budżetowych: - środki trwałe (wartość dotychczasowa nieumorzona) - inwestycje, - wartości niematerialne i prawne umarżone stopniowo (dotychczasowa wartość nieumorzona)	011 080, 020
6.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto)	011

7.	Przejęte od zlikwidowanych jednostek na potrzeby własnej działalności jednostki budżetowej: - środki trwałe, wartości niematerialne i prawne (wartość netto) oraz inwestycje - środki pieniężne, - należności.	011,020, 080 130, 135, 139 różne konta zespołu 2
----	---	---

Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810 występuje tylko w jednostkach budżetowych i służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacji przekazanych z budżetu, równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetowych na finansowanie inwestycji.

Dotacjami są podlegające szczególnym zasadom rozliczenia wydatki budżetu przeznaczone na cele określone w ustawie o finansach publicznych:

Szczegóły dotyczące zasad udzielania i wysokości oraz sposobu i terminu rozliczania dotacji z budżetu państwa określone są w oddzielnych rozporządzeniach, natomiast rodzaj, zakres, wysokość i tryb udzielania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego określone są w drodze uchwały jej organu stanowiącego.

Ewidencję analityczną do **konta 810** należy prowadzić według jednostek, którym dotacje przekazano, ze wskazaniem przeznaczenia dotacji oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku.

Typowe zapisy strony Wn konta 810 — „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dotacje dla samorządowych zakładów budżetowych oraz na inne cele wskazane w ustawie o finansach publicznych, które na podstawie odrębnych przepisów zostały uznane za wykorzystane i rozliczone	224
2.	Równowartość dokonanych wydatków jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych inwestycji (środków trwałych w budowie)	800

Typowe zapisy strony Ma konta 810 — „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie w końcu roku salda konta 810, to jest rocznej sumy dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone oraz wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji jednostki budżetowej	800

Konto 860 – „Wynik finansowy”

Służy do ustalenie na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostek budżetowych.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

Typowe zapisy strony Wn konta 860 – „Wynik finansowy”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności (według rodzaju)	400, 401, 402, 403, 404, 405, 409
2.	Przeniesienie w końcu roku wartości w cenie zakupu lub nabycia sprzedanych materiałów	761
3.	Przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych	751
4.	Przeniesienie w końcu roku pozostałych kosztów operacyjnych	761
5.		
6.	Przeniesienie w końcu roku strat nadzwyczajnych	771
	Przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	800

Typowe zapisy strony Ma konta 860 – „Wynik finansowy”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych	720
	Przeniesienie w końcu roku przychodów finansowych	750
	Przeniesienie w końcu roku pozostałych przychodów operacyjnych	760
	Przeniesienie w końcu roku zysków nadzwyczajnych	770
	Przebieganie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą sprawozdania finansowego)	800

Konta pozabilansowe

Konto 975 – „Wydatki strukturalne”

Służy do ewidencji wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja tych wydatków nie jest uwzględniana w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

Na stronie Wn ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Na stronie Ma ujmuje się łączną wartość wydatków strukturalnych.