

**Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 0152/47/2008
Wójta Gminy Załuski
z dnia 1.08. 2008r.**

Plan kont dla jednostki budżetowej – SP w Kamienicy
Wyróżnik jednostki – 7 (obowiązuje od 1.01.2009r.)
Wyróżnik na ostatniej pozycji analityki do każdego konta
7

Wykaz kont syntetycznych

Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

- 011-7 Środki trwałe
- 013-7 Pozostałe środki trwałe
- 014-7 Zbiory biblioteczne
- 020-7 Wartości niematerialne i prawne
 - 020-1-7 do kwoty 3.500 zł
 - 020-2-7 powyżej kwoty 3.500 zł
- 071-7 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072-7 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080-7 Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101-7 Kasa
- 130-7 Rachunek bieżący jednostek budżetowych
- 139-7 Inne rachunki bankowe
- 140-7 Krótkoterminowe papiery- wartościowe i inne środki pieniężne

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

- 201-7 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221-7 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 221-7 **zgodnie z klasyfikacją budżetową dochodów**

- 222-7 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-7 Rozliczenie wydatków budżetowych

224-7 Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych

225-7 Rozrachunki z budżetami

226-7 Długoterminowe należności budżetowe

229-7 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231-7 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234-7 Rozrachunki z pracownikami

240-7 Pozostałe rozrachunki

240-1-7 PZU

240-2-7 pożyczki z FM

240-3-7 Związki Zawodowe

240-4-7 czynsze

240-5-7 KZP

240-6-7 zwrot zasiłków

240-7-7 dowody osobiste

240-8-7 pozostałe rozrachunki

240... zgodnie z załącznikiem nr 13

290-7 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

300-7 Rozliczenie zakupu

310-7 Materiały

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 Koszty według rodzajów

400-1-7 AMORTYZACJA

400-2-7 Zużycie materiałów i energii

400-3-7 Usługi obce

400-4-7 Podatki i opłaty

400-5-7 Wynagrodzenia

400-6-7 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników

400-7-7 Pozostałe koszty rodzajowe

400-8-7 Inne świadczenia

400-9-7 Pozostałe obciążenia, druga pozycja odpowiada podziałowi niezbędnemu do sporządzenia rachunku zysków i strat.

400-ostatnia cyfra odpowiada numerowi jednostki zgodnie z załącznikiem nr 13.

401-7 Amortyzacja

Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania

750-7 Przychody i koszty finansowe

761-7 Pokrycie amortyzacji

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 Fundusz jednostki

800-1-7 fundusz środków trwałych

800-2-7 fundusz środków obrotowych

840-7 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

851-7 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

860-7 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konta pozabilansowe

980-7 Plan finansowy wydatków budżetowych

981-7 Plan finansowy niewygasających wydatków

982-7 Środki trwałe w likwidacji

983-7 Obce środki trwałe

984-7 Należności warunkowe

998-7 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999-7 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II. Opis kont

I. Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji :

- rzeczonego majątku trwałego ,
- wartości niematerialnych i prawnych ,
- finansowego majątku trwałego ,
- umorzenia majątku ,
- inwestycji .

011 – „Środki trwałe”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> ➤ przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, ➤ przychody środków trwałych nowo ujawnionych, ➤ nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, ➤ zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania, ➤ ujawnione niedobory środków trwałych, ➤ zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Konto przeznaczone jest do ewidencji wartości początkowej środków trwałych, przez które rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013 .

Do środków trwałych zalicza się stanowiące własność gminy grunty, budynki i budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu oraz niektóre inne zdatne do użytkowania w momencie przyjęcia przedmioty o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok, których cena zakupu lub koszt wytworzenia jest wyższa niż 3.500 zł .

Na stronie Wn księguje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej tak zwanych „podstawowych” środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych , które ujmuje się na koncie 071.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn które oznacza stan środków.

Na **stronie Wn** księguje się w szczególności:

- przychody z zakończonej i rozliczonej inwestycji według kosztu wytworzenia (Ma konto 080),
Dowód księgowy - OT
- zakup gotowych środków trwałych według ceny nabycia (Ma konto 080) , *Dowód księgowy – OT*
- nieodpłatne otrzymanie (Ma konto 800), *Dowód księgowy – PT*
- ujawniona nadwyżka (Ma konto 240) według ceny na podstawie kosztorysów lub komisyjnego szacunku (aktualna wartość rynkowa z podaniem stopnia dotychczasowego zużycia), *Dowód księgowy – OT*

- zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszającej (Ma konto 080), *Dowód księgowy – OT*
- *wartość zakończonej inwestycji w obcych środkach trwałych (Ma konto 080). Dowód księgowy – PT*
- urzędowe zwiększenie wartości początkowej (Ma konto 800),- aktualizacja *,Dowód księgowy – PK* łącznie z wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zwiększeniu wartości początkowej(lub przeszacowanie wartości środków trwałych) .

Na **stronie Ma** konta księguje się w szczególności:

- Likwidację środków trwałych ,
 - do wysokości dotychczasowego umorzenia (Wn konto 071),
 - wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800), *Dowód księgowy – LT*
- Sprzedaż środka trwałego,
 - dotychczasowe umorzenie (Wn konto 071),
 - wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800)

Dowód : faktura VAT, PK oraz akt notarialny w przypadku nieruchomości.
- Urzędowe zmniejszenie wartości początkowej (Wn 800) – aktualizacja *Dowód księgowy PK* łącznie ze sporządzonym wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zmniejszeniu wartości początkowej.

Konto 011 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych o wartości początkowej. Weryfikacja zapisów na koncie następuje na ostatni dzień roku kalendarzowego w drodze porównania z dokumentami źródłowymi.

Analityką do konta są prowadzone na programie komputerowym księgi środków trwałych dla poszczególnych obiektów według grup KŚT , ewidencjonowane ilościowo-wartościowo od wartości powyżej 3.500 zł, ustalonej zgodnie z ustawą o podatku od osób prawnych .

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia ,
- ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych według klasyfikacji rodzajowej środków trwałych,
- obliczenie umorzenia poszczególnych środków trwałych .

Konto 013 -Pozostałe środki trwałe

Wn	Ma
----	----

<p>zwiększenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ środki trwałe przyjęte do użytkowania z zakupu lub inwestycji, ➤ nadwyżki środków trwałych w użytkowaniu, ➤ nieodpłatne otrzymanie środków trwałych. 	<p>zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ wycofanie środków trwałych z użytkowania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej, ➤ ujawnione niedobory środków trwałych w użytkowaniu.
---	---

Konto służy do ewidencji stanu pozostałych środków trwałych oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do użytkowania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania i podlegają one ewidencji ilościowo-wartościowej .

Na **stronie Wn** konta księguje się zwiększenia, na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072 .

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności :

- środki trwałe przyjęte do użytkowania bezpośrednio z zakupu według ceny nabycia (Ma konto 130, 101),
- z inwestycji ((pierwsze wyposażenie) Ma konto 080),
- nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych (Ma konto 072),
- nadwyżki środków ujawnione (Ma konto 240).

Na **stronie Ma** księguje się w szczególności:

- wycofanie pozostałych środków trwałych na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej (Wn konto 072)
- ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w użytkowaniu (Wn konto 240) .

Dokumentem do w/w księgowania jest dowód księgowy PK .

Konto 013 może wykazywać saldo Wn , które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu.

Analityczną ewidencją ilościowo-wartościową do konta są prowadzone w programie komputerowym księgi inwentarzowe ze wskazaniem miejsca ich użytkowania .

Do pozostałych środków trwałych w używaniu zaliczamy przedmioty o wartości od 100 zł do 3.500 zł i o okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok.

020 - Wartości niematerialne i prawne

Wn	Ma
<p>➤ zwiększenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych</p>	<p>➤ zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia, które jest ujmowane na kontach 071 i 072</p>

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. W szczególności są to autorskie prawa majątkowe, licencje na programy komputerowe (oprogramowania użytkowego) o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok.

Po **stronie Wn** księguje się wszystkie przychody, tj. zwiększenia ich stanu i wartości początkowej, w szczególności:

- przychody z zakupu umarzanych stopniowo, (Ma konto 080)
- przychody z zakupu umarzanych jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do używania . (Ma konto 130) wycena wg nabycia,
- otrzymanej nieodpłatnie darowizny (Ma konto 800, 072) wycena wg ceny wynikającej z decyzji.

Po **stronie Ma** księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej, a w szczególności:

- rozchód na skutek sprzedaży, likwidacji lub darowizny (WN 760,800, 072) wycena wg ceny ewidencyjnej lub wynikającej z decyzji.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić podział według ich tytułów oraz osób, którym powierzono wartości niematerialne i prawne, oraz powinna umożliwić należyte obliczenie umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 071) oraz umorzenia pozostałych umorzonych w 100% pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 072)

Ewidencja szczegółowa do konta jest prowadzona w książkach inwentarzowych, która pozwala na ustalenie osób, którym powierzono wartości niematerialne i prawne.

Księgi inwentarzowe prowadzi się ilościowo-wartościowo.

Do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych wyodrębnione są dwa konta :

020-1 dla wartości niematerialnych i prawnych powyżej 3.500 zł umarzanych w czasie,

020-2 dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% w momencie oddania do użytkowania.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości początkowej będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych np.: licencje na programy komputerowe itd.

Konto 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> ➤ zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenia nalicza się jednorazowo za okres całego roku na końcu roku obrotowego.

Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywane są w korespondencji z kontem 401. Na **stronie Ma** konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na **stronie Wn** - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Nowe przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca, w którym przyjęto je do użytkowania, w przypadku użytkowanych już od lat środków trwałych odpisu umorzenia dokonuje się jeden raz w roku zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa .

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się w formie odpisów umorzeniowych odrębnie dla każdego środka trwałego oraz dla wartości niematerialnych i prawnych .

Konto 072 - "Umorzenie pozostałych środków wartości niematerialnych i prawnych"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> ➤ zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ➤ umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania do użytkowania, ➤ umorzenia nowych, wydanych do użytkowania środków trwałych oraz wartości

nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę	niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, ➤ umorzenie dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie
---	---

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.

Na **stronie Ma** konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na **stronie Wn** - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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, dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

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.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Analityki do konta nie prowadzi się.

Konto 080 - "Inwestycje (środki trwale w budowie)"

Wn	Ma
ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> ➤ poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie, ➤ poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej. ➤ Poniesione koszty ulepszania środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują 	wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> ➤ środków trwałych, ➤ wartości niematerialnych i prawnych, ➤ wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji, ➤ rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi

zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,			
➤ Rozliczenie inwestycyjnych inwestycjami.	nadwyżki nad	zysków stratami	

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. **Na stronie Wn** konta 080 ujmuje się w szczególności:

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

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

- 1) środków trwałych,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji,
rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.

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

Na koncie 080 ewidencjonuje się ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji poniesionych na mające powstać nowe podstawowe środki trwałe lub zwiększające wartość już istniejących podstawowych środków trwałych oraz nowe pozostałe środki trwałe stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów.

Koszty inwestycji obejmują wartość (w cenie nabycia) wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników i wykonanych robót i usług obcych, wartość świadczeń własnych, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzenia przedmiotów aktywów trwałych, w tym również :

- 1) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętych,
- 2) naliczone za czas trwania inwestycji różnice kursowe od zaciągniętych przez inwestora zobowiązań służących sfinansowaniu zakupu lub budowy środków trwałych,

- 3) opłaty (np. notarialne, sądowe) ,
- 4) odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związane z wykonywaną budową,
- 5) koszty nabycia gruntów i innych składników majątku trwałego oraz ich budowy i montażu,
- 6) koszty dokumentacji projektowej dotyczącej budowy lub ulepszenia obiektów majątku trwałego,
- 7) opłat za użytkowanie gruntów i terenów w okresie realizacji inwestycji oraz z tytułu uzyskanych lokalizacji pod budowę,
- 8) koszty założenia zieleni i stref ochronnych,
- 9) koszt nadzoru autorskiego, inwestorskiego i wynagrodzenia generalnego wykonawcy,
- 10) koszty badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych.

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

- 1) zapewniający ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych (obiekty) ,
- 2) umożliwiający ustalenie źródeł finansowania inwestycji i wielkości zaangażowania środków, w tym otrzymanych od innych jednostek organizacyjnych,
- 3) umożliwiający wycenę poszczególnych obiektów środków trwałych oraz tytułów wartości niematerialnych i prawnych .

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji nie zakończonych (środki trwałe w budowie).

Zespół I - "Środki pieniężne i rachunki bankowe"

Konta zespołu I "Środki pieniężne i rachunki bankowe" służą do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w kasach,
- 2) krótkoterminowych papierów wartościowych,
- 3) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach w bankach,
- 5) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu I mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

Konto 101 - "Kasa"

Wn	Ma
➤ wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe	➤ rozchody gotówki i niedobory kasowe

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie urzędu gminy.

Na stronie **Wn** konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie **Ma** rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Zasady funkcjonowania kasy, sposób dokumentowania obrotów gotówkowych oraz wysokość niezbędnego zapasu gotówki (pogotowie kasowe) określa Instrukcja Kasowa”

Wszystkie operacje dokonane w danym dniu w kasie winny zostać ujęte w raporcie kasowym.

Stan gotówki w kasie w chwili zamknięcia raportu kasowego musi być zgodny ze stanem wynikającym z raportu kasowego .

Zapisy w raporcie dokonuje się na bieżąco i chronologicznie oraz kolejno według dni.

Ponadto obowiązuje zasada, że z przyjętych wpłat do kasy nie wolno dokonywać wypłaty rachunków czy też innych wypłat gotówkowych.

W kasie przeprowadza się inwentaryzację na koniec każdego roku i spisuje się stan gotówki w kasie na dzień 31 grudnia.

Ponadto przy każdorazowej zmianie na stanowisku kasjera przeprowadza się inwentaryzację zdawczo-odbiorczą, a także w przypadku wystąpienia szkód losowych.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Konto 130 - "Rachunki bieżące jednostek budżetowych"

Wn	Ma
<p>wpływy środków budżetowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223, ➤ z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101,221 lub innym właściwym kontem. 	<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 według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 4 lub 8, ➤ okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222, ➤ okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki budżetowe), w korespondencji z kontem 223

Zapisy na stronie Wn konta 130 są z reguły prowadzone równoległe do zapisu Wn 133, Ma 901 lub Wn 133, Ma 902 (zwroty wydatków) i dotyczą w szczególności:

- dochodów urzędu wpłacanych do kasy urzędu i przekazywanych na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 140,
- przypisanych podatkowych i pozostałych dochodów urzędu, w korespondencji z kontami 221 lub 201,
- nieprzypisanych dochodów urzędu, w korespondencji z kontami 700, 750 lub 760,
- zwrotów wydatków w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 2 lub z kontem 400,
- zwrotów dotacji w danym roku budżetowym w korespondencji z kontem 810.

Równoległe zapisy na stronie Ma konta 130 są z reguły prowadzone do zapisów w budżecie Wn 902, Ma 133, Wn 902, Ma 133 (zwrotu nadpłat wraz z oprocentowaniem) i dotyczą w szczególności:

- wydatków majątkowych objętych planem finansowym urzędu, w korespondencji z kontami 011, 030, 080 lub 201,
- wydatków bieżących objętych planem finansowym urzędu w korespondencji z kontami 013, 201, 225, 229, 231, 234, 240, 400 lub 750
- dotacji przekazanych z budżetu w korespondencji z kontem 810,
- wydatków związanych z obsługą długu jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 750,
- zwroty nadpłat wraz z oprocentowaniem, w korespondencji z kontem 221.

Nie ujmuje się na koncie 130 bezpośrednich wpływów na rachunek budżetu z tytułu:

- przychodów z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego, które w urzędzie księguje się Wn 800, Ma 240 (w budżecie zapis Wn 133, Ma 968),
- dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, które w ewidencji urzędu ujmuje się Wn 240, Ma 221 (zapis w budżecie Wn 133, Ma 224).

Na koncie 130 można też nie ujmować bezpośrednich wypłat z subkonta środków na wydatki niewygasające związanych z realizacją w urzędzie planu wydatków niewygasających. W tym przypadku zapisem równoległym w urzędzie do zapisu Wn 904, Ma 133 w budżecie będzie księgowanie na stronie Wn odpowiedniego konta zespołu 0, 2, 3 lub 4, w korespondencji ze strona Ma konta 800.

W urzędach nieposiadających wyodrębnionego rachunku bankowego, na koniec okresów sprawozdawczych, nie występuje saldo konta 130. Na podstawie miesięcznych sprawozdań Rb-27S

obroty Wn, oznaczające wysokość zrealizowanych dochodów własnych urzędu, są przeksięgowywane na koniec okresu sprawozdawczego na stronę Wn konta 800.

Natomiast obroty strony Ma konta 130 oznaczają wysokość wydatków urzędu zrealizowanych z rachunku budżetu. Są one na koniec każdego miesiąca przeksięgowywane na stronę Ma konta 800.

Do zwrotów wydatków księgowanych na Wn 130 konieczny jest techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130 w celu zmniejszenia sumy obrotów.

Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.)

Konto 135 - "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

Wn	Ma
➤ wpływy środków na rachunki bankowe	➤ wypłaty środków z rachunków bankowych

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, które ulokowane są na oddzielnych rachunkach bankowych.

W szczególności na koncie :

135-1 ujmuje się wyodrębnione środki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

135-2 ujmuje się wyodrębnione środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Na **stronie Wn** konta 135 księguje się w szczególności :

- wpływy środków na rachunki bankowe,

a na **stronie Ma** - wypłaty środków z rachunków bankowych.

Gospodarkę finansową funduszy celowych prowadzi się na podstawie ustaleń zawartych w rocznych planach.

Plany przychodów i wydatków samorządowych funduszy celowych, ustalane są uchwałą budżetową jednostki samorządu terytorialnego.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 umożliwia ustalenie stanu środków każdego funduszu.

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

Konto 139 - "Inne rachunki bankowe"

Wn	Ma
➤ wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie	➤ wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia. W szczególności na koncie tym prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) sum depozytowych (Wadów przetargowych, zabezpieczenia należytego wykonania umów),)
- 2) sum na zlecenie,

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

Na **stronie Wn** konta 139 księguje się w szczególności :

- wpłaty sum depozytowych (wadia i inne) (Ma konto 240)
- sum na zlecenie

Na **stronie Ma** konta 139 księguje się w szczególności :

- wypłaty sum depozytowych (wadii)
- prowizje bankowe
- przelewy z tytułu zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umów (Wn konto 240)

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 umożliwia podział według kontrahentów.

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

Konto 140 - "Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne"

Wn	Ma
➤ zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych	➤ zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, a także środków pieniężnych w drodze.

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

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

Zespół 2 - "Rozrachunki i roszczenia"

Konta zespołu 2 "Rozrachunki i roszczenia" służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 powinna umożliwić wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych - według poszczególnych walut.

Szczególne zasady dotyczące ewidencji rozrachunków związanych z wymiarem i pobieraniem podatków i opłat przez organy samorządu terytorialnego zostały określone w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. (Dz. U. Nr 112, poz.757) .

Konto 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Wn	Ma
➤ powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań	➤ powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług . za wyjątkiem należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221 .

Na **stronie Ma** konta księguje się zobowiązania wobec kontrahentów ,

Na **stronie Wn** konta księguje się zapłatę faktur i rachunków wobec kontrahentów .

Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania oddzielnie sald należności i sald zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma -stan zobowiązań.

Konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Wn	Ma
<p>➤ ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat</p>	<p>➤ ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności</p>

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zahipotekowanych ujmowanych na koncie 226.

W urzędzie gminy należności z tytułu przypisu i odpisu podatków i opłat pobranych we własnym zakresie ujmuje się na koncie na koniec każdego miesiąca, sporządzonych w oparciu o ewidencję podatkową przypisów poszczególnych podatników oraz według poszczególnych tytułów .

Należnościami przypisanymi są: podatek rolny, leśny, od nieruchomości, podatek od środków transportowych, czynsze za najem i dzierżawę, dochody ze sprzedaży nieruchomości, wyposażenia ,należności za wodę .

Odsetki od podatkowych należności budżetowych przypisywane są w dniu wpłaty w kwocie faktycznej wpłaty . Odsetki od pozostałych należności budżetowych na koniec każdego kwartału .

Na koniec kwartału przypisuje się nieuregulowane należności z tytułu nieterminowo dokonanych wpłat (odsetki) w korespondencji z kontem 290.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja szczegółowa wg poszczególnych podatników, inkasentów prowadzona jest na stanowisku podatków .

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

Na **stronie Wn** konta 221 ujmuje się należności tytułu dochodów budżetowych i zwrot nadpłat.

Na **stronie Ma** konta księguje się w szczególności :

- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych (Wn 101, 130)
- odpisy należności uprzednio przypisanych Wn 750

Uzgodnianie przypisów z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego między ewidencją wymiarową a księgową odbywa się na podstawie rejestru przypisów i odpisów .

Dochody z tytułu dochodów z najmu i dzierżawy, sprzedaży mienia komunalnego ewidencjonowane są na kartach kontowych oraz rejestrze wpłat .

Rejestr wpłat jest podstawą uzgodnień z zapisem na koncie 221 .

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy (Urzędy Skarbowe). Zapisów z tego tytułu dokonuje się na koniec każdego kwartału na podstawie sprawozdań .

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałki klasyfikacji budżetowej, oraz budżetów, których należność dotyczy.

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.

Analityka do tego konta prowadzona jest komputerowo według programu Podatki z podziałem na dłużnika, według klasyfikacji budżetowej.

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> ➤ w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800, ➤ okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 225 - "Rozrachunki z budżetami"

Wn	Ma
➤ ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu	➤ zobowiązania wobec budżetów i wpłaty do budżetów

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa z tytułu zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń z zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz rozrachunków z tytułu podatku VAT .

Na **stronie Wn** konta 225 ujmuje się w szczególności :

- przelewy z tytułu zobowiązań /podatków/ od pracowników oraz z tytułu prowadzonych działalności bieżącej, inwestycyjnej oraz funduszy specjalnych należnych odprowadzeniu do Urzędu Skarbowego ,
- przelewy z tytułu naliczonego podatku VAT należnego odprowadzeniu do Urzędu Skarbowego

Na **stronie Ma** konta 225 ujmuje się zobowiązania wobec budżetów , a w szczególności :

- naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych ,
- naliczenie podatku Vat należnego do odprowadzenia budżetowi z tytułu prowadzonej działalności dochodowej .

Ewidencja szczegółowa : 225-1 – podatek dochodowy od osób fizycznych .

Ewidencja analityczna do konta 225 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań z Urzędem Skarbowym .

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

Konto 226 - "Długoterminowe należności budżetowe"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> ➤ wartość mienia przekazanego spółkom do odpłatnego używania lub sprzedanego w wysokości ustalonej w umowie, w korespondencji z kontem 015, ➤ inne długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ równowartość mienia zwróconego przez spółki, w korespondencji z kontem 015, lub zlikwidowanego, w korespondencji z kontem 855, ➤ przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok oraz hipoteki, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, w szczególności z tytułu należności zahipotekowanych.

Na **stronie Wn** konta 226 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych przeksięgowanych do zahipotekowanych, w korespondencji kontem 221.

Na **stronie Ma** konta 226 ujmuje się ustanie hipoteki i przeksięgowanie należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem

Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się według jednostek, których należności dotyczą.

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

Konto 229 - "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"

Wn	Ma
➤ należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań	➤ zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz na Fundusz Pracy wobec ZUS i zobowiązań wobec PERON.

Na **stronie Wn** ujmuje się należności oraz spłatę zobowiązań, a na **stronie Ma** zobowiązania, oraz spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Przykłady księgowania :

- przelewy składek naliczonych Wn 229 Ma 130, 135
- należności składek Wn 400, 080, 851 Ma 229.

Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

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

Konto 231 - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> ➤ wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, ➤ wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, ➤ wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, 	➤ zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń

➤ potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika	
---	--

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wynagrodzeń z własnymi pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi np. z tytułu umów zlecenia i o dzieło .

Na **stronie Wn** konta 231 księguje się w szczególności :

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń oraz zasiłków objętych listą płac (Ma 101,130,135),
- 2) wypłaty świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń (Ma 101,130,135),
- 3) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac na mocy ustawowych upoważnień np. podatek dochodowy od osób fizycznych lub na podstawie pisemnej zgody pracownika (Ma konto 225, 229, 234,240,851).

Na **stronie Ma** konta 231 księguje się w szczególności :

- naliczone w listach płac wynagrodzenie brutto (Wn konto 400, 080, 851,853),
- preksięgowanie roszczeń spornych dot. wynagrodzeń (Wn konto 240) .

Ewidencję szczegółową do konta 231 prowadzi się w formie imiennej ewidencji wynagrodzeń na poszczególnych pracowników na kartach wynagrodzeń oraz innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia z uwzględnieniem wymogów art. 17 ust.1 pkt 3 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 76, poz. 694) oraz przepisów ZUS i przepisów podatkowych.

Imienne karty wynagrodzeń prowadzone są przez pracownika księgowości budżetowej.

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

Konto 234 - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> ➤ wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, ➤ należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, ➤ należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, ➤ należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, ➤ zapłacone zobowiązania wobec pracowników. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, ➤ rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, ➤ wpływy należności od pracowników.

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na **stronie Wn** konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki (Ma konto 101,130,135),
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych (Ma konto 400,851,135,760),
- 3) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód (Ma konto 240) .

Na **stronie Ma** konta 234 księguje się w szczególności:

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,
- 2) rozliczenie zaliczki i zwroty środków pieniężnych (Wn konto 400,080,851),
- 3) należności od pracowników potrąconych w liście płac (Wn konto 231) ,
- 4) wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek i innych należności od pracowników (Wn konto 101,130,135) ,

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

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

Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"

Wn	Ma
➤ powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań	➤ powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń

Konto 240 służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto może być używane również do ewidencji różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na koncie 240 ewidencjonuje się również wadia, zabezpieczenia należytego wykonania umów .

Na koncie 240 ewidencjonuje się w szczególności :

- rozrachunki dotyczące sum depozytowych m. In. Takich jak kaucje, wadia przetargowe, zabezpieczenia należytego wykonania umów,
- rozrachunki z tytułu sum potrąconych pracownikom z list płac takich jak składki na ubezpieczenia osobowe, zajęcia na mocy prawnych wyroków sądowych i innych tytułów egzekucyjnych,
- rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek,
- roszczenia sporne, (201,234)

- rozrachunki z tytułu sum na zlecenie,
- korekty z tytułu mylnych obciążeń i uznań rachunków bankowych

Na stronie Wn księguje się należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenia zobowiązań, a na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 290 - "Odpisy aktualizujące należności"

Wn	Ma
➤ zmniejszenie stanu odsetek należnych wyliczonych na koniec kwartału w porównaniu ze stanem z poprzedniego kwartału w korespondencji z kontem 221	➤ Zwiększenie stanu odsetek należnych wyliczonych na koniec kwartału w porównaniu ze stanem z poprzedniego kwartału, w korespondencji z kontem 221

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a nie wpłaconych.

Zgodnie z paragrafem 7 ust.2 rozporządzenia odsetki od należności z tytułu dochodów budżetowych ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. W związku z tym, że z przepisów dotyczących rachunkowości podatków i opłat wynika, że przypisy odsetek są dokonywane w momencie ich zapłaty, uzasadnione wydaje się przyjęcie uproszczonego rozwiązania, polegającego na wyliczeniu odsetek należnych na koniec każdego kwartału, zaś w ciągu kwartału księgowaniu odsetek wpłaconych tak jakby były nieprzypisane.

Na stronie Wn konta 290 księguje się:

-zmniejszenie stanu odsetek należnych wyliczonych na koniec kwartału w porównaniu ze stanem z poprzedniego kwartału(Ma 221).

Na stronie Ma konta 290 księguje się:

- Zwiększenie stanu odsetek należnych wyliczonych na koniec kwartału w porównaniu ze stanem z poprzedniego kwartału (Wn 221).

Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według:

- poszczególnych tytułów,

Konto 290 na koniec kwartału wykazuje saldo strony Ma. Saldo to na koniec roku pomniejsza z bilansie urzędu jako jednostki budżetowej stan należności .

Zespół 3 - "Materiały i towary"

Konta zespołu 3 "Materiały i towary" służą do ewidencji zapasów materiałów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 310 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową według ich poszczególnych rodzajów .

Konto 310 - "Materiały"

Wn	Ma
➤ zakup materiałów	➤ jego zmniejszenia-zużycie

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów oraz we własnym i obcym przerobie.

Na **stronie Wn** konta 310 ujmuje się zwiększenia - zakup materiałów a na **stronie Ma** -jego zmniejszenia-zużycie. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów nie zużytych na dzień bilansowy.

Zespół 4 - "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie"

Wn	Ma
➤ poniesione koszty	➤ zmniejszenia poniesionych kosztów ➤ przeksięgowanie poniesionych kosztów na konto 860 na koniec roku obrotowego

Konta zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Na kontach zespołu 4 ujmuje się również koszty finansowane z dochodów własnych. Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych - zgodnie z odrębnymi przepisami - z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Konto 400 służy do ewidencji kosztów prostych według rodzajów występujących w urzędzie gminy.

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. Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonej dla wydatków.

Konto 400 -1 "Koszty według rodzajów" Amortyzacja od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo

Na koncie 400-1 są ujmowane jednorazowe umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

Konto 400 -2 "Koszty według rodzajów" Zużycie materiałów i energii

Konto 400-2 służy do ewidencji kosztów:

- zakupu materiałów i wyposażenia (§ 421)
- energii (§ 426) obejmujący opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody,
- zakupu materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych (§ 474)
- zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji (§ 476)

Konto 400 -3 "Koszty według rodzajów" Usługi obce

Konto 400-3 służy do ewidencji kosztów:

- zakup usług remontowych (§ 427)
- zakup usług pozostałych (§ 430)
- zakup usług dostępu do sieci Internet (§ 435)
- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej (§ 436)
- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej (§ 437)
- zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii (§ 439)
- opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe i inne (§ 440).

Konto 400 -4 "Koszty według rodzajów" Podatki i opłaty

Konto 400-4 służy do ewidencji kosztów podatków i opłat na rzecz budżetu państwa i jednostek samorządu tj.

- podatek od nieruchomości (§ 448)

- pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa (§449)
- pozostałe podatki na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego (§ 450)
- opłaty na rzecz budżetu państwa (§451)
- opłaty na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego (§452)

Konto 400 -5 "Koszty według rodzajów" Wynagrodzenia

Konto 400-5 służy do ewidencji kosztów:

- wynagrodzeń osobowych pracowników (§ 401)
- dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 404)
- wynagrodzenia bezosobowego (§ 417)
- wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne (§410)

Konto 400 -6 "Koszty według rodzajów" Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników

Konto 400-6 służy do ewidencji kosztów:

- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń, w szczególności świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ekwiwalenty za te świadczenia (§ 302)
- składki na ubezpieczenia społeczne (§411)
- składki na Fundusz Pracy (§ 412)
- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 440)
- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służb cywilnych (§47)

Konto 400 -7 "Koszty według rodzajów" Pozostałe koszty rodzajowe

Konto 400-7 służy do ewidencji pozostałych kosztów, a w szczególności:

- świadczenia społeczne (§ 311)
- zakup usług zdrowotnych (§ 428)
- różne opłaty i składki (jeżeli nie kwalifikują się do podatków i opłat)(§ 443)
- podróże służbowe (§ 441)
- opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe (§ 440)

- różne wydatki na rzecz osób fizycznych, ekwiwalenty za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego (§ 302)
- inne koszty, które nie kwalifikują się do konta 400-2; 400-3; 400-4; 400-5; 400-6; 400-8; 400-9.

Konto 400 -8"Koszty według rodzajów" Inne świadczenia finansowe z budżetu

Konto 400-8 służy do ewidencji innych świadczeń, a w szczególności nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń.

Konto 400 -9"Koszty według rodzajów" Pozostałe obciążenia

Konto 400-9 służy do ewidencji pozostałych obciążeń, a w szczególności:

- wpłat gminy na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego (§ 285)
- zwrot dotacji wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (§ 293)
- kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych (§ 459)
- wpłat na PFRON (§ 414)

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konta 400-2; 400-3; 400-4; 400-5; 400-6; 400-7; 400-8; 400-9- mogą wykazywać w ciągu roku salda strony Wn. Pod datą 31 grudnia saldo przenosi się na konto 860.

Konto 401 - "Amortyzacja"

Wn	Ma
➤ odpisy amortyzacyjne	➤ przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na **stronie Wn** konta 401 ujmuje się odpisy amortyzacyjne w korespondencji z kontem 071, 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 Wn konta 401 przenosi się pod datą ostatniego dnia roku obrotowego na konto 860 – wynik finansowy .

Na koniec roku obrotowego konto 401 nie wykazuje salda.

Zespół 7 - "Przychody i koszty ich uzyskania"

Konta zespołu 7 "Przychody i koszty ich uzyskania" służą do ewidencji:

- 1) przychodów ze sprzedaży produktów zaliczanych do dochodów własnych (konto 700),
- 2) przychodów i kosztów operacji finansowych (konto 750),
- 3) przychodów budżetowych z tytułu podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych realizowanych przez organy podatkowe jednostek (przychody z tego tytułu w opisie do konta 750 są nazwane dochodami finansowymi),
- 4) innych niż podatkowe przychodów z tytułu dochodów budżetowych (konto 750),
- 5) dotacji i subwencji otrzymanych,
- 6) pozostałych przychodów i kosztów.

Konto 750 - "Przychody i koszty finansowe"

Wn	Ma
<p>➤ odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz koszty operacji finansowych, a w szczególności odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji</p>	<p>➤ przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz kwoty należne z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe</p>

Konto 750 służy do ewidencji podatków, opłat i innych przychodów finansowych i kosztu operacji finansowych.