

**ZARZĄDZENIE NR 183/2022**  
**WÓJTA GMINY NOWA KARCZMA**

**z dnia 30 grudnia 2022 r.**

**zmieniające Zarządzenie Nr 69/2019 Wójta Gminy Nowa Karczma  
z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości  
dla budżetu Gminy Nowa Karczma oraz Urzędu Gminy w Nowej Karczmie**

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 oraz art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz. 217 z późn. zm.<sup>1</sup>), w związku z art. 40 ust. 1 ustawy dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.<sup>2</sup>) zarządzam, co następuje:

**§ 1.** W Zarządzeniu Nr 69/2019 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Nowa Karczma oraz Urzędu Gminy w Nowej Karczmie, zmienionym Zarządzeniem Nr 54/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 29 czerwca 2020 r., Zarządzeniem Nr 95/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 30 października 2020 r., Zarządzeniem Nr 134/2020 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 grudnia 2020 r., Zarządzeniem Nr 49/2021 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 24 czerwca 2021 r., Zarządzeniem Nr 36/2022 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 31 marca 2022 r. oraz Zarządzeniem Nr 141/2022 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 16 listopada 2022 r.:

- 1) dokonuje się zmian w Załączniku Nr 1 „Zasady rachunkowości dla budżetu Gminy Nowa Karczma oraz Urzędu Gminy w Nowej Karczmie” zgodnie z treścią załącznika nr 1 do niniejszego zarządzenia;
- 2) zmienia się Załącznik Nr 3 „Zakładowy Plan Kont dla jednostki budżetowej Urząd Gminy w Nowej Karczmie” nadając mu brzmienie zgodnie z treścią załącznika nr 2 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Uchyła się Zarządzenie Nr 141/2022 Wójta Gminy Nowa Karczma z dnia 16 listopada 2022 roku.

**§ 3.** Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

**§ 4.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą załącznika nr 1 pkt 1 i załącznika nr 2 od dnia wejścia w życie ustawy z dnia 27 października 2022 r. o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2236).

**Wójt Gminy**

**Andrzej Pollak**

---

<sup>1</sup> Zmiany tekstu jednolitego ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 2105, 2106; z 2022 r. poz. 1488.

<sup>2</sup> Zmiany tekstu jednolitego ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 1725, 1747, 1768, 1964.

W Załączniku Nr 1 „Zasady rachunkowości dla budżetu Gminy Nowa Karczma oraz Urzędu Gminy w Nowej Karczmie”:

1) w § 6, po pkt. 9 dodaje się pkt 9a w brzmieniu:

„9a. Towary zakupione ewidencjonuje się w cenie zakupu (koszty związane bezpośrednio z zakupem towarów odnoszone są w koszty w okresie ich poniesienia). W związku z realizacją zadań, o których mowa w ustawie z dnia 27 października 2022 r. o *zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych*, paliwo stałe zakupione przez gminę w ramach zakupu preferencyjnego w celu zaspokojenia potrzeb własnych gospodarstw domowych znajdujących się na terenie gminy, podlega ewidencji na koncie 330 i przeksięgowywane jest na konto 730 na podstawie dokumentu PK sporządzonego w oparciu o dokumenty WZ (Wydanie na Zewnątrz) odzwierciedlające zmniejszenie stanu magazynu o wartość sprzedanego paliwa stałego.”

2) w § 8, po pkt. 8 dodaje się pkt 8a w brzmieniu:

„**System Obsługi Świadczeń Rodzinnych EZAR+** przeznaczony do obsługi wypłat dodatków w postaci świadczeń dla osób fizycznych wynikających z przepisów prawa, autorstwa firmy RADIX Sp. z o. o. Sp. k., z siedzibą w Gdańsku, ul. Piastowska 33, 80-332 Gdańsk, który został przyjęty do użytkowania 25.08.2022 roku.”

3) w § 8 pkt 15 otrzymuje brzmienie:

W odniesieniu do pkt. 1 – 8a szczegółowy opis systemu informatycznego, zawierający wykaz programów, procedur i funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym metod dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, znajduje się w podręcznikach (instrukcjach eksploatacyjnych) dla użytkowników umieszczonych na stronie producenta oprogramowania [www.radix.com.pl](http://www.radix.com.pl), dostępnych po zalogowaniu kluczem licencyjnym przez każdego uprawnionego pracownika. Producent dostarcza nowe, zmodernizowane i udoskonalone wersje oprogramowania, zgodnie z zawartą w tym zakresie umową.

4) w § 10, po pkt. 8 dodaje się pkt 8a w brzmieniu:

Archiwizacja przekazywanych poprzez ePUAP na skrytkę urzędu przesyłek ze sprawozdaniami jednostkowymi wraz z podpisami, dostarczonymi przez samorządowe jednostki posiadające osobowość prawną oraz przez jednostki budżetowe sporządzające sprawozdania w systemie SIO Besti@, odbywa się na serwerze produkcyjnym Urzędu Gminy Nowa Karczma w wydzielonym katalogu.

Załącznik nr 2  
do Zarządzenia Nr 183/2022  
Wójta Gminy Nowa Karczma  
z dnia 30 grudnia 2022 r.

**ZAKŁADOWY PLAN KONT**  
**DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ URZĄD GMINY W NOWEJ KARCZMIE**

według załącznika nr 2 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

***I. Konta bilansowe***

<b>ZESPÓŁ 0 – MAJĄTEK TRWAŁY</b>	
<b>011</b>	Środki trwałe
<b>013</b>	Pozostałe środki trwałe
<b>015</b>	Mienie zlikwidowanych jednostek
<b>020</b>	Wartości niematerialne i prawne
<b>021</b>	Wartości niematerialne i prawne - pozostałe
<b>030</b>	Długoterminowe aktywa finansowe
<b>071</b>	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
<b>072</b>	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
<b>080</b>	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
<b>081</b>	Pozostałe środki trwałe w budowie
<b>ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE</b>	
<b>130</b>	Rachunek bieżący jednostki
<b>135</b>	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
<b>139</b>	Inne rachunki bankowe
<b>140</b>	Krótkoterminowe aktywa finansowe
<b>141</b>	Środki pieniężne w drodze
<b>ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA</b>	
<b>201</b>	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
<b>221</b>	Należności z tytułu dochodów budżetowych
<b>222</b>	Rozliczenie dochodów budżetowych

223	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
225	Rozrachunki z budżetami
226	Długoterminowe należności budżetowe
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240	Pozostałe rozrachunki - potrącenia z wynagrodzeń
241	Pozostałe rozrachunki - zadania inwestycyjne
242	Pozostałe rozrachunki - zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wadium
243	Pozostałe rozrachunki - pozostałe rozliczenia
244	Pozostałe rozrachunki - mylne obciążenia i uznania
245	Wpływy do wyjaśnienia
246	Pozostałe rozrachunki - koszty sądowe i komornicze
290	Odpisy aktualizujące należności
<b>ZESPÓŁ 3 – MATERIAŁY I TOWARY</b>	
300	Rozliczenie zakupu
310	Materiały
330	Towary
<b>ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW</b>	
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
404	Wynagrodzenia
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409	Pozostałe koszty rodzajowe
<b>ZESPÓŁ 6 - PRODUKTY</b>	
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
<b>ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY I KOSZTY UZYSKANIA</b>	
700	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
730	Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu
750	Przychody finansowe
751	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne
<b>ZESPÓŁ 8 – FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY</b>	
800	Fundusz jednostki

<b>810</b>	Środki z budżetu na inwestycje
<b>811</b>	Dotacje budżetowe
<b>840</b>	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
<b>851</b>	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
<b>860</b>	Wynik finansowy

## II. Konta pozabilansowe

<b>010</b>	Środki trwałe obce w używaniu
<b>090</b>	Grunty w użytkowaniu wieczystym
<b>091</b>	Środki trwałe postawione w stan likwidacji
<b>092</b>	Środki trwałe oddane w nieodpłatne użytkowanie
<b>910</b>	Zabezpieczenia
<b>976</b>	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
<b>980</b>	Plan finansowy wydatków budżetowych
<b>981</b>	Plan finansowy niewygasających wydatków
<b>990</b>	Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika
<b>991</b>	Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników
<b>994</b>	Należności warunkowe
<b>995</b>	Zobowiązania warunkowe
<b>998</b>	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
<b>999</b>	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

## III. Zasady ewidencji analitycznej

### Konta bilansowe

<i>Zespół kont</i>	<i>Numer konta</i>	<i>Nazwa konta</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Uwagi</i>
<b>0</b>	<b>MAJĄTEK TRWAŁY</b>			
	<b>011</b>	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>	Ewidencja prowadzona dla wszystkich środków trwałych i według poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych oraz lokalizacji każdego z obiektów inwentarzowych.	Ewidencja prowadzona za pomocą programu STW+ RADIX
	<b>013</b>	<b>POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE</b>	Ewidencja prowadzona według poszczególnych rodzajów wyposażenia oraz lokalizacji każdego z obiektów inwentarzowych.	Ewidencja prowadzona za pomocą programu STW+ RADIX
	<b>015</b>	<b>MIENIE ZLIKWIDOWANYCH JEDNOSTEK</b>	Ewidencja prowadzona według nazwy jednostki oraz rodzaju przyjmowanego mienia.	

Zakładowy Plan Kont dla jednostki budżetowej Urząd Gminy w Nowej Karczmie

	<b>020</b>	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	Ewidencja prowadzona według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w czasie.	Ewidencja prowadzona za pomocą programu STW+ RADIX
	<b>021</b>	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE - POZOSTAŁE</b>	Ewidencja prowadzona według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo.	Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania prowadzona za pomocą programu STW+ RADIX
	<b>030</b>	<b>DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE</b>	Ewidencja prowadzona jest według poszczególnych tytułów długoterminowych aktywów finansowych.	
	<b>071</b>	<b>UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH</b>	Ewidencja analityczna prowadzona jest według zasad określonych dla kont 011 i 020.	
	<b>072</b>	<b>UMORZENIE POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ ZBIORÓW BIBLIOTECZNYCH</b>	Ewidencja analityczna prowadzona odrębnie dla kont 013 i 021 – aktywów umarzanych w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.	
	<b>080</b>	<b>ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE)</b>	Ewidencja analityczna prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych według klasyfikacji budżetowej oraz źródeł finansowania.	
	<b>081</b>	<b>POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona dla poszczególnych zadań, według klasyfikacji budżetowej i źródeł finansowania.	
<b>1</b>	<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE</b>			
	<b>130</b>	<b>RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI</b>	Ewidencja analityczna obejmuje: 1) dochody realizowane przez jednostkę Urząd Gminy Nowa Karczma jako jednostkę budżetową (na podstawie wyciągów bankowych z rachunku bieżącego) w szczególności według podziałek klasyfikacji budżetowej i kategorii realizowanych zadań, 2) wydatki realizowane przez jednostkę Urząd Gminy Nowa Karczma jako jednostkę budżetową (na podstawie wyciągów bankowych z rachunku bieżącego) w szczególności	Prowadzone są odrębne rachunki bankowe dla dochodów i wydatków budżetowych

			według podziałek klasyfikacji budżetowej i kategorii realizowanych zadań.	
	135	<b>RACHUNEK ŚRODKÓW FUNDUSZY SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA</b>	Ewidencja analityczna prowadzona odrębnie dla każdego wyodrębnionego funduszu.	
	139	<b>INNE RACHUNKI BANKOWE</b>	Ewidencja analityczna prowadzona w szczególności według rachunków bankowych i tytułów rozliczeń.	
	140	<b>KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE</b>	Ewidencja analityczna prowadzona według poszczególnych typów krótkoterminowych aktywów finansowych.	
	141	<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE</b>	Ewidencja analityczna prowadzona według poszczególnych rodzajów środków pieniężnych.	
<b>2</b>	<b>ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA</b>			
	201	<b>ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI</b>	Ewidencja analityczna prowadzona według poszczególnych kontrahentów.	
	221	<b>NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH</b>	Ewidencja analityczna prowadzona w szczególności według rodzaju dochodów budżetowych, podziałek klasyfikacji budżetowej. Konta szczegółowe prowadzone są do konta analitycznych i służą do rozliczeń z podatnikami i innymi podmiotami. Ewidencję szczegółową prowadzi się zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. W zakresie podatków i opłat ewidencję stanowią karty kontowe podatników według poszczególnych tytułów, zobowiązań i należności – dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku, jak też dla każdej jednostki. W zakresie dochodów nieobjętych przepisami Ordynacji Podatkowej ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz kontrahentów.	
	222	<b>ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH</b>	Ewidencja analityczna prowadzona dla rozliczeń dokonywanych z budżetem Gminy Nowa Karczma z tytułu realizowanych przez Urząd Gminy dochodów budżetowych i rozliczeń z budżetem państwa.	
	223	<b>ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH</b>	Ewidencja analityczna prowadzona dla rozliczeń dokonywanych z budżetem Gminy Nowa Karczma	

			z tytułu realizowanych przez Urząd Gminy wydatków budżetowych. Ewidencję prowadzi się oddzielnie dla wydatków objętych rocznym planem finansowym oraz planem finansowym wydatków niewygasających.	
	224	<b>ROZLICZENIE DOTACJI BUDŻETOWYCH ORAZ PŁATNOŚCI Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH</b>	Ewidencja analityczna prowadzona w szczególności według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych podmiotów, którym udzielono dotacji.	
	225	<b>ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI</b>	Ewidencja analityczna prowadzona w szczególności według kategorii realizowanych zadań tj.: - podatku dochodowego od osób fizycznych, - podatku VAT.	
	226	<b>DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI BUDŻETOWE</b>	Ewidencja analityczna prowadzona w szczególności według podziałek klasyfikacji budżetowej i kategorii realizowanych zadań.	
	229	<b>POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE</b>	Ewidencja analityczna prowadzona w szczególności według kategorii realizowanych zadań z uwzględnieniem poszczególnych tytułów rozliczeń.	
	231	<b>ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ</b>	Ewidencja analityczna prowadzona jest według wypłat wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy oraz wynagrodzeń wynikających z umów cywilnoprawnych tj. umowy zlecenia, umowy o dzieło.	Ewidencję szczegółową stanowią karty wynagrodzeń prowadzone w programie PŁACE VULCAN
	234	<b>POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI</b>	Ewidencja analityczna prowadzona w sposób zapewniający ustalenie stanu należności i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami.	
	240	<b>POZOSTAŁE ROZRACHUNKI - POTRĄCENIA Z WYNAGRODZEŃ</b>	Ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz kontrahentów.	
	241	<b>POZOSTAŁE ROZRACHUNKI – ZADANIA INWESTYCYJNE</b>	Ewidencja analityczna prowadzona według poszczególnych kontrahentów realizujących zadania inwestycyjne.	
	242	<b>POZOSTAŁE ROZRACHUNKI - ZABEZPIECZENIA NALEŻYTEGO WYKONANIA UMOWY, WADIUM</b>	Ewidencja analityczna prowadzona w sposób zapewniający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz kontrahentów.	
	243	<b>POZOSTAŁE ROZRACHUNKI- POZOSTAŁE ROZLICZENIA</b>	Ewidencja analityczna prowadzona w sposób zapewniający ustalenie stanu należności i zobowiązań	



			według poszczególnych tytułów oraz kontrahentów.	
	<b>244</b>	<b>MYLNE OBCIĄŻENIA I UZNANIA</b>	Ewidencja analityczna prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu błędnych obciążeń na rachunkach bankowych.	
	<b>245</b>	<b>WPLYWY DO WYJAŚNIENIA</b>	Ewidencja analityczna prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu niewyjaśnionych kwot należności.	
	<b>246</b>	<b>POZOSTAŁE ROZRACHUNKI-KOSZTY SĄDOWE I KOMORNICZE</b>	Ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz dłużników.	
	<b>290</b>	<b>ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI</b>	Ewidencja analityczna na należności wątpliwe prowadzona jest w szczególności według podziałek klasyfikacji budżetowej i poszczególnych tytułów.	
<b>3</b>	<b>MATERIAŁY I TOWARY</b>			
	<b>300</b>	<b>ROZLICZENIE ZAKUPU</b>	Konto służy do ewidencji rozliczenia zakupu towarów a w szczególności do ustalenia wartości towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych. Ewidencja szczegółowa prowadzona według rodzajów towarów z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.	
	<b>310</b>	<b>MATERIAŁY</b>	Konto służy do ewidencji zapasów materiałów. Na koncie tym również ujmuje się wartość materiałów ujętych w koszty w momencie ich zakupu, ale nieużytych do końca roku obrotowego. Ujęcie w ewidencji księgowej powyższych materiałów następuje na podstawie protokołów z przeprowadzonej inwentaryzacji. Ewidencja szczegółowa powinna pozwalać na ustalenie materiałów według ich rodzajów i uwzględniać podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków.	
	<b>330</b>	<b>TOWARY</b>	Konto służy do ewidencji zapasów towarów. Ewidencja szczegółowa powinna pozwalać na ustalenie towarów według ich rodzajów i uwzględniać podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków.	
<b>4</b>	<b>KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE</b>			
	<b>400</b>	<b>AMORTYZACJA</b>	Ewidencja naliczonych odpisów amortyzacyjnych dokonywana jednorazowo za okres całego roku.	

	<b>401</b>	<b>ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII</b>	Ewidencja kosztów zużycia materiałów i energii według pozycji planu finansowego wydatków z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.	
	<b>402</b>	<b>USŁUGI OBCE</b>	Ewidencja kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz jednostki, według pozycji planu finansowego wydatków z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.	
	<b>403</b>	<b>PODATKI I OPŁATY</b>	Ewidencja kosztów z tytułu podatków oraz opłat o charakterze podatkowym, w szczególności wpłat gminy na rzecz izb rolniczych, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej, zajęcia pasa drogowego itp. według pozycji planu finansowego wydatków z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.	
	<b>404</b>	<b>WYNAGRODZENIA</b>	Ewidencja kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z obowiązującymi przepisami według pozycji planu finansowego wydatków z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.	
	<b>405</b>	<b>UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA</b>	Ewidencja kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń według pozycji planu finansowego wydatków z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.	
	<b>409</b>	<b>POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE</b>	Ewidencja kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405 według pozycji planu finansowego wydatków z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.	
<b>6</b>	<b>PRODUKTY</b>			
	<b>640</b>	<b>ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW</b>	Ewidencja z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej oraz kategorii zadań.	

7	<b>PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY</b>		
700	<b>SPRZEDAŻ PRODUKTÓW I KOSZT ICH WYTWORZENIA</b>		Ewidencja analityczna sprzedaży usług własnej działalności prowadzona według podziałek obowiązującej klasyfikacji budżetowej w sposób umożliwiający wyodrębnienie przychodów z tytułu poszczególnych rodzajów.
720	<b>PRZYCHODY Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH</b>		Ewidencja analityczna umożliwiająca wyodrębnienie przychodów z tytułu poszczególnych dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego i podziałek klasyfikacji budżetowej. W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa uwzględnia zasady rachunkowości podatkowej.
730	<b>SPRZEDAŻ TOWARÓW I WARTOŚĆ ICH ZAKUPU</b>		Ewidencja szczegółowa prowadzona według pozycji planu finansowego i podziałek klasyfikacji budżetowej.
750	<b>PRZYCHODY FINANSOWE</b>		Ewidencja analityczna umożliwiająca wyodrębnienie przychodów finansowych nie stanowiących dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego i podziałek klasyfikacji budżetowej.
751	<b>KOSZTY FINANSOWE</b>		Ewidencja szczegółowa zapewniająca wyodrębnienie poszczególnych kosztów operacji finansowych – zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań prowadzona według podziałek obowiązującej klasyfikacji budżetowej w sposób umożliwiający wyodrębnienie kosztów z tytułu wydatków budżetowych według pozycji planu finansowego.
760	<b>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>		Ewidencja prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 750.
761	<b>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>		Ewidencja szczegółowa kosztów niezwiązanych ze zwykłą działalnością jednostki, kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, w tym wszelkich innych kosztów niż

Zakładowy Plan Kont dla jednostki budżetowej Urząd Gminy w Nowej Karczmie

			podlegające ewidencji na kontach zespołu 4 i na koncie 751.	
<b>8</b>	<b>FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY</b>			
	<b>800</b>	<b>FUNDUSZ JEDNOSTKI</b>	Ewidencja prowadzona w podziale wg rodzajów funduszy w celu sporządzenia sprawozdania „zestawienie zmian w funduszu jednostki”.	
	<b>810</b>	<b>ŚRODKI Z BUDŻETU NA INWESTYCJE</b>	Ewidencja równowartości dokonanych ze środków budżetowych wydatków na inwestycje według podziałek klasyfikacji budżetowej.	
	<b>811</b>	<b>DOTACJE BUDŻETOWE</b>	Ewidencji udzielonych dotacji budżetowych. według podziałek klasyfikacji budżetowej i kategorii realizowanych zadań.	
	<b>840</b>	<b>REZERWY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW</b>	Ewidencja przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw zapewniająca ustalenia stanu rezerw oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń, rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.	
	<b>851</b>	<b>ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH</b>	Ewidencja prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie źródeł zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu funduszu.	
	<b>860</b>	<b>WYNIK FINANSOWY</b>	Służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.	

**Konta pozabilansowe**

<b>Numer konta</b>	<b>Nazwa konta</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Uwagi</b>
<b>010</b>	<b>ŚRODKI TRWAŁE OBCE W UŻYWKOWANIU</b>	Ewidencja prowadzona jest według poszczególnych właścicieli środków trwałych obcych w użytkowaniu oraz lokalizacji tych składników majątku.	Ewidencja szczegółowa prowadzona z wykorzystaniem księgi środków trwałych w programie STW+ RADIX
<b>090</b>	<b>GRUNTY W UŻYTKOWANIU WIECZYSTYM</b>	Ewidencja gruntów użytkowanych wieczystość prowadzona według poszczególnych działek.	Ewidencja szczegółowa prowadzona z wykorzystaniem programu STW+ RADIX
<b>091</b>	<b>ŚRODKI TRWAŁE POSTAWIONE W STAN LIKWIDACJI</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie zwiększenia i zmniejszenia mienia postawionego w stan likwidacji.	
<b>092</b>	<b>ŚRODKI TRWAŁE ODDANE W NIEODPŁATNE UŻYTKOWANIE</b>	Ewidencja szczegółowa prowadzona według kontrahentów, którym przekazano składniki majątku w nieodpłatne użytkowanie.	

<b>910</b>	<b>ZABEZPIECZENIA</b>	Ewidencja otrzymanych gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych prowadzona według kontrahentów i poszczególnych tytułów.	
<b>976</b>	<b>WZAJEMNE ROZLICZENIA MIĘDZY JEDNOSTKAMI</b>	Ewidencja prowadzona z podziałem na jednostki, których dotyczą wzajemne rozliczenia stanowiące podstawę do ustalenia wyłączeń oraz z wyszczególnieniem elementów łącznego sprawozdania.	
<b>980</b>	<b>PLAN FINANSOWY WYDATKÓW BUDŻETOWYCH</b>	Ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych jednostki prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz pozycji planu finansowego wydatków.	
<b>981</b>	<b>PLAN FINANSOWY NIEWYGASAJĄCYCH WYDATKÓW</b>	Ewidencja planu finansowego wydatków niewygasających jednostki prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz pozycji planu finansowego wydatków.	
<b>990</b>	<b>ROZRACHUNKI Z OSOBAMI TRZECIMI Z TYTUŁU ICH ODPOWIEDZIALNOŚCI ZA ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE PODATNIKA</b>	Ewidencja prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie wartości zobowiązań według poszczególnych osób.	
<b>991</b>	<b>ROZRACHUNKI Z INKASENTAMI Z TYTUŁU POBIERANYCH PRZEZ NICH PODATKÓW PODLEGAJĄCYCH PRZYPISANIU NA KONTACH PODATNIKÓW</b>	Ewidencja prowadzona w sposób umożliwiający rozliczenie poszczególnych inkasentów.	
<b>994</b>	<b>NALEŻNOŚCI WARUNKOWE</b>	Ewidencja należności warunkowych z odroczonym terminem płatności, wynikających z wydanych decyzji w sprawie opłat i kar pieniężnych za usunięcie drzew. Ewidencja szczegółowa prowadzona według tytułów oraz poszczególnych podmiotów.	
<b>995</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE</b>	Ewidencja zobowiązań warunkowych gminy wynikających z otrzymanych decyzji w sprawie opłat i kar pieniężnych za usunięcie drzew. Ewidencja szczegółowa prowadzona według tytułów oraz poszczególnych podmiotów.	
<b>998</b>	<b>ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH ROKU BIEŻĄCEGO</b>	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz pozycji planu finansowego wydatków.	

<b>999</b>	<b>ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH PRZYSZŁYCH LAT</b>	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.	
------------	--	---	--

## **Zasady funkcjonowania kont dla jednostki budżetowej Urząd Gminy Nowa Karczma**

### ***I. Konta bilansowe***

#### **1. Konto 011 „Środki trwałe”**

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013 i które są umarżane w czasie metodą liniową (za wyjątkiem gruntów) według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, finansowanych ze środków majątkowych.

W bilansie wykazuje się grunty stanowiące własność gminy, w stosunku do których gmina wykonuje uprawnienia właścicielskie, na podstawie posiadanej dokumentacji (aktów notarialnych, decyzji właściwych organów, protokołów zdawczo-odbiorczych itp.) Grunty wyceniane są w bilansie w cenie nabycia albo zgodnie z wyceną wynikającą z decyzji o przekazaniu gruntów. Gruntów nie umarża się.

Na stronie **Wn konta 011** ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie **Ma konta 011** ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych,
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest w następujących formach dokumentacji księgowej:

- 1) w księgach środków trwałych,
- 2) w tabelach amortyzacyjnych.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych,
- 2) ustalenie lokalizacji i osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji,
- 4) ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym jednostkom.

Ponadto ewidencja musi być prowadzona zgodnie z obowiązującą klasyfikacją środków trwałych (KŚT).

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

## **2. Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”**

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych pozostałych środków trwałych niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu zakupu (wydania do używania), finansowanych ze środków bieżących.

Na stronie **Wn konta 013** ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych pozostałych środków trwałych pochodzących z zakupu i przyjętych do używania,
- 2) pozostałe środki trwałe otrzymane ze środków trwałych w budowie jako pierwsze wyposażenie,
- 3) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu,
- 4) nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe.

Na stronie **Ma konta 013** ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie pozostałych środków trwałych z używania wskutek:
  - a) likwidacji, zniszczenia lub zużycia,
  - b) sprzedaży,
  - c) nieodpłatnego przekazania,
  - d) zdjęcia z ewidencji ilościowo-wartościowej,
- 2) ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych i powinna pozwalać na ustalenie lokalizacji i osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono pozostałe środki trwałe.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

## **3. Konto 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”**

Konto 015 służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przyjętego przez Urząd Gminy Nowa Karczma po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej podległej organowi założycielskiemu.

Na stronie **Wn konta 015** ewidencjonuje się:

- 1) przyjęcie przez organ założycielski mienia zlikwidowanej jednostki według wartości wynikającej z bilansu likwidowanej jednostki,
- 2) zwiększenie wartości mienia zlikwidowanej jednostki organizacyjnej przekazanego spółce do odpłatnego korzystania o nadwyżkę wartości wynikającej z wyceny ponad wartość bilansową,
- 3) przyjęcie przez organ założycielski mienia zwróconego przez spółkę,

Na stronie **Ma konta 015** ujmuje się:

- 1) przekazanie mienia pozostałego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej gminy, sprzedanego lub oddanego do odpłatnego korzystania,
- 2) zmniejszenie wartości mienia zlikwidowanej jednostki organizacyjnej o różnicę między wyceną mienia przekazanego spółce a wartością bilansową,
- 3) wartość mienia zapłaconego lub przekazanego spółkom jako udziału gminy, albo przejętego na własne cele, a także przekazanego nieodpłatnie innym jednostkom,
- 4) likwidacja mienia przeprowadzona przez organ założycielski.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych będącego w dyspozycji organu założycielskiego. Obejmuje ono tę część mienia zlikwidowanych jednostek, które do dnia bilansowego nie zostało przekazane spółkom lub innym jednostkom organizacyjnym, albo nie zostało przejęte za własne potrzeby eksploatacyjne.

#### **4. Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”**

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, nabyte spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu oraz inne nabyte prawa majątkowe, umarzane stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, finansowane ze środków majątkowych. Okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych wynosi 24 miesiące.

Na stronie **Wn konta 020** ujmuje się w szczególności zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych z tytułu:

- 1) zakupu,
- 2) nieodpłatnego otrzymania,
- 3) ujawnionych nadwyżek inwentaryzacyjnych.

Na stronie **Ma konta 020** ujmuje się w szczególności rozchód wartości niematerialnych i prawnych z tytułu:

- 1) sprzedaży,
- 2) nieodpłatnego przekazania,
- 3) wycofania z użytkowania, np. z tytułu wygaśnięcia licencji.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób materialnie odpowiedzialnych.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.



## 5. Konto 021 „Wartości niematerialne i prawne - pozostałe”

Konto 021 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł, umarżane jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania, zakupione ze środków bieżących.

Na stronie **Wn konta 021** ujmuje się w szczególności zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych z tytułu:

- 1) zakupu,
- 2) nieodpłatnego otrzymania,
- 3) ujawnionych nadwyżek inwentaryzacyjnych.

Na stronie **Ma konta 021** ujmuje się w szczególności rozchód wartości niematerialnych i prawnych z tytułu:

- 1) sprzedaży,
- 2) nieodpłatnego przekazania,
- 3) niedoborów inwentaryzacyjnych,
- 4) wycofania z użytkowania, np. z tytułu wygaśnięcia licencji.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić podział według tytułów lub osób odpowiedzialnych.

Konto 021 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych pozostałych w wartości początkowej.

## 6. Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok.

Na stronie **Wn konta 030** ujmuje się w szczególności:

- 1) nabycie długoterminowych aktywów finansowych;
- 2) zwiększenie wartości długoterminowych aktywów finansowych, zwłaszcza dotyczące:
  - kapitalizacji odsetek od długoterminowych papierów wartościowych, jeżeli wypłata następuje w okresie dłuższym niż 12 miesięcy,
  - podwyższenia kapitału zakładowego spółki, której jednostka jest właścicielem, z kapitału zapasowego lub rezerwowego spółki.

Na stronie **Ma konta 030** ujmuje się w szczególności zmniejszenie stanu długoterminowych aktywów finansowych, a zwłaszcza:

- 1) wycofanie udziałów ze spółek,
- 2) sprzedaż udziałów, akcji obcych, obligacji itp. lub ich wykup przez emitenta,
- 3) uzyskanie składników pochodzących z masy likwidacji lub upadłości (środki pieniężne lub rzeczowe) w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje),
- 4) przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych.

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

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

### **7. Konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej podstawowych środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu w czasie (metodą liniową) według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę i przyjętych w zasadach (polityce) rachunkowości.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów umorzeniowych z ich wartością początkową lub, w którym postawiono je w stan likwidacji, sprzedano lub stwierdzono niedobór.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.

Na stronie **Wn konta 071** ujmuje się w szczególności:

- 1) wyksięgowanie wartości umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z używania wskutek ich:
  - a) likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia,
  - b) sprzedaży,
  - c) nieodpłatnego przekazania,
  - d) ujawnionych niedoborów,
  - e) wycofania z użytkowania, np. z tytułu wygaśnięcia licencji,
- 2) zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie **Ma konta 071** ujmuje się w szczególności:

- 1) zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia,
- 2) umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu,
- 3) zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się w tabelach amortyzacyjnych według zasad określonych dla kont 011 i 020.

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

### **8. Konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”**

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pozostałych, podlegających umorzeniu w pełnej wartości, w miesiącu zakupu (wydania ich do używania).

Na stronie **Wn konta 072** ujmuje się w szczególności wyksięgowanie wartości dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pozostałych z tytułu:

- 1) likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia,
- 2) sprzedaży,
- 3) nieodpłatnego przekazania,
- 4) wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej,
- 5) niedoboru lub szkody.

Na stronie **Ma konta 072** ujmuje się w szczególności:

- 1) odpisy umorzeniowe naliczone od nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pozostałych (odpisy te obciążają odpowiednie koszty lub fundusze),
- 2) odpisy umorzeniowe dotyczące nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pozostałych,
- 3) odpisy umorzeniowe dotyczące nowych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pozostałych otrzymanych nieodpłatnie,
- 4) odpisy umorzeniowe dotyczące pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego ze środków na środki trwałe w budowie.

Ewidencję szczegółową do konta 072 prowadzi się z wyodrębnieniem umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pozostałych.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pozostałych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu zakupu (wydania ich do używania).

### **9. Konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”**

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

Na stronie **Wn konta 080** ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu,
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- 3) poniesione koszty dotyczące zakupu gotowych środków trwałych,

- 4) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie,
- 6) nieodpłatne świadczenia na rzecz inwestycji,
- 7) wznowienie zaniechanych, spisanych środków trwałych w budowie.

Na stronie **Ma konta 080** ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość uzyskanych efektów z realizowanych środków trwałych w budowie,
- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie,
- 3) odpisanie kosztów zaniechanych, spisanych środków trwałych w budowie,
- 4) niedobory i szkody w środkach trwałych w budowie.

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

- 1) źródeł finansowania,
- 2) kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie i ulepszeń.

#### **10. Konto 081 „Pozostałe środki trwałe w budowie”**

Konto 081 służy do ewidencji kosztów pozostałych środków trwałych w budowie oraz rozliczania tych kosztów.

Koszty pozostałych środków trwałych w budowie obejmują wartość wszystkich materiałów zużytych do wytworzenia środka oraz inne koszty uboczne (własne i obce) kwalifikujące się do wartości początkowej wytworzonych pozostałych środków trwałych.

Na stronie **Wn konta 081** ujmuje się w szczególności poniesione koszty dotyczące wytworzenia pozostałych środków trwałych,

Na stronie **Ma konta 081** ujmuje się wartość uzyskanych efektów.

Konto 081 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty niskocennych inwestycji niezakończonych.

#### **11. Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”**

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym urzędu z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych, objętych planem finansowym urzędu.

Na stronie **Wn konta 130** ujmuje się w szczególności wpływy środków budżetowych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym jednostki oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223,

- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów), w korespondencji z kontem 141, 221 lub innym właściwym kontem,
- 3) obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt,
- 4) sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania (konieczny jest w tej sytuacji techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130 w celu zmniejszenia sumy obrotów).

Na stronie **Ma konta 130** ujmuje się w szczególności:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 0, 1, 2, 3, 4, 7 lub 8,
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222,
- 3) uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wydatków itp. wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki.

W urzędzie występują subkonta do rachunku bieżącego jednostki dla wydatków i dochodów.

Saldo subkonta 130 dla wydatków ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223.

## **12. Konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”**

Konto 135 służy do ewidencji zakładowego funduszu świadczeń specjalnych.

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

- 1) wpływy środków na rachunek ZFŚS,
- 2) oprocentowanie środków na rachunku bankowym funduszy specjalnego przeznaczenia,
- 3) obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekty.

Na stronie **Ma konta 135** ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty środków z rachunków bankowych z tytułu finansowania działalności objętej funduszem,
- 2) uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekty.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym funduszu.

### **13. Konto 139 „Inne rachunki bankowe”**

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

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

- 1) czeków potwierdzonych,
- 2) sum depozytowych,
- 3) sum na zlecenie,
- 4) środków obcych na inwestycje.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania na podstawie dowodów bankowych.

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

- 1) wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie w tym: wadia, zabezpieczenia, kaucje,
- 2) oprocentowanie środków na innych rachunkach bankowych,
- 3) obciążenia innych rachunków bankowych z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekty.

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

- 1) wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych w tym: zwroty wadium, zabezpieczeń, kaucji,
- 2) przelewy wadium na poczet dochodów jednostki,
- 3) uznania innych rachunków bankowych z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekty.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić podział wydzielonych środków na rodzaje, głównie z tytułu:

- 1) czeków potwierdzonych,
- 2) sum depozytowych,
- 3) sum na zlecenie,
- 4) środków obcych na inwestycje.

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

### **14. Konto 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”**

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak i w walutach obcych.

Na stronie **Wn konta 140** ujmuje się zwiększenia, a na stronie **Ma konta 140** zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych,
- 2) stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce,
- 3) wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

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

### **15. Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”**

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie **Wn konta 141** ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie **Ma konta 141** zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco,

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

### **16. Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na kocie 221.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Na stronie **Wn konta 201** ujmuje się w szczególności:

- 1) przypis należności z tytułu sprzedaży usług,
- 2) zapłatę zobowiązań za dostawy, roboty i usługi,
- 3) odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych,
- 4) równowartość potrąconej przy zapłacie kary umownej.

Na stronie **Ma konta 201** ujmuje się:

- 1) wpłaty należności od odbiorców,
- 2) odpisanie należności umorzonych lub nieistotnych w działalności eksploatacyjnej,
- 3) zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót i usług dotyczące działalności eksploatacyjnej,
- 4) zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych z działalności eksploatacyjnej,
- 5) uznane reklamacje przez dostawców i korekty zmniejszające zobowiązania z tytułu zakupu.

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

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

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

### **17. Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”**

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie **Wn konta 221** ujmuje się w szczególności:

- 1) ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 2) zwroty nadpłat,
- 3) przypisy (zwiększenia) należności,
- 4) przeniesienia należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy.

Na stronie **Ma konta 221** ujmuje się w szczególności:

- 1) wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 2) odpisy (zmniejszenia) należności,
- 3) przeniesienia należności krótkoterminowych na należności długoterminowe.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków na podstawie danych wynikających z ewidencji podatkowej Urzędu Gminy w Nowej Karczmie na koniec każdego kwartału (zaległości i nadpłaty).

Ponadto na koncie 221 ewidencjonuje się na koniec każdego kwartału należności z tytułu dochodów gminy, które wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu, pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego z tytułu podatków i opłat oraz udziałów jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych, na podstawie danych wykazanych w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Należności te księgowane są w ewidencji jednostki Urząd Gminy w Nowej Karczmie na stronie Wn 130 bez podziałki klasyfikacji budżetowej w korespondencji z kontem 221, po stronie Wn konta 221 w korespondencji z kontem 720 oraz po stronie Wn konta 800 w korespondencji z kontem 130 bez podziałki klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

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.

### **18. Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

Konto 222 służy do rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych oraz ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez organ gminy dochodów budżetowych.

Na stronie **Wn konta 222** ujmuje się dochody budżetowe realizowane przez jednostkę, które przekazywane są okresowo na rachunek budżetu gminy w korespondencji z kontem 130,



Na stronie **Ma konta 222** dokonuje się na koniec roku przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 fundusz jednostki.

Saldo konta 222 na koniec roku nie wykazuje salda.

### **19. Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie **Wn konta 223** ujmuje się roczne przeniesienia na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym zrealizowanych wydatków niewygasających na konto 800.

Na stronie **Ma konta 223** ujmuje się okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 130,

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

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

### **20. Konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”**

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

Na stronie **Wn konta 224** ujmuje się w ciągu roku budżetowego w szczególności wartość przekazanych dotacji budżetowych, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie **Ma konta 224** ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji budżetowych uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 811,
- 2) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w szczególności według podziałek obowiązującej klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych kontrahentów. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według poszczególnych odbiorców oraz ich rozliczenie.

Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji budżetowych lub wartość dotacji budżetowych należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane,

Rozliczone i przypisane do zwrotu w następnym roku budżetowym dotacje budżetowe, organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

## 21. Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatków i nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie **Wn konta 225** ujmuje się nadpłaty oraz spłaty zobowiązań wobec budżetów.

Na stronie **Ma konta 225** ujmuje się zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z każdym z budżetów odrębnie, w tym między innymi:

- 1) rozliczenia z tytułu podatku dochodowego,
- 2) rozliczenia z tytułu podatku VAT.

W jednostce stosowane są następujące konta analityczne służące ewidencji rozliczeń podatku VAT:

- 1) 225-20 – *Rozrachunki z budżetami – Rozrachunki z tytułu rozliczeń VAT*, na który przebiegowany jest podatek należny (konto 225-22 oraz 225-23) i naliczony (konto 225-21), z którego przekazywany jest podatek VAT do urzędu skarbowego,
- 2) 225-21 - *Rozrachunki z budżetami – Rozrachunki z tytułu rozliczeń VAT-VAT naliczony (zakup)*,
- 3) 225-22 - *Rozrachunki z budżetami – Rozrachunki z tytułu rozliczeń VAT-VAT należny (sprzedaż) UG*,
- 4) 225-23 - *Rozrachunki z budżetami – Rozrachunki z tytułu rozliczeń VAT-VAT jednostek*.

Ewidencja rozliczeń podatku VAT prowadzona jest w następujący sposób:

- Subkonto „Dochody”:

- 1) Dekretacja podatku VAT dotycząca faktur sprzedaży – Wn 221 / Ma 225-22,
- 2) Przekazanie na subkonto „Wydatki” podatku VAT wynikającego z rejestru sprzedaży - Wn 225-22 / Ma 130 z podziałką w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej wynikającej z dochodów, których przekazywany podatek VAT dotyczy.

- Subkonto „Wydatki”:

- 1) Dekretacja podatku VAT dotycząca faktur sprzedaży (zmniejszenie wydatków) – Wn 201/ Ma 225-22,
- 2) Dekretacja podatku VAT dotycząca faktur zakupu – Wn 225-21 / Ma 201
- 3) Wpływ kwoty podatku VAT należnego z subkonta „Dochody” Wn 130 z podziałką klasyfikacji budżetowej 750 75023 § 4530 lub 750 75023 sym. 4990 / Ma 225-22,
- 4) Wpływ kwoty podatku VAT należnego od pozostałych jednostek budżetowych Wn 130 z podziałką klasyfikacji budżetowej 750 75023 § 4530 lub 750 75023 sym. 4990 / Ma 225-23,
- 5) Przeksięgowanie podatku VAT należnego przekazanego z subkonta „Dochody” (zgodnie z rejestrem sprzedaży oraz kwotą przekazanych środków) Wn 225-22 / Ma 225-20,
- 6) Przeksięgowanie podatku VAT należnego przekazanego przez pozostałe jednostki (zgodnie z deklaracją oraz kwotą przekazanych środków) Wn 225-23 / Ma 225-20,
- 7) Przeksięgowanie podatku VAT naliczonego (zgodnie z rejestrem zakupu) Wn 225-20 / Ma 225-21,

- 8) Przekazanie do urzędu skarbowego podatku VAT należnego Wn 225-20 / Ma 130 z podziałką klasyfikacji budżetowej 750 75023 § 4530 lub 750 75023 sym. 4990,
- 9) Przeksięgowanie podatku VAT naliczonego z konta 130 w podziale klasyfikacji budżetowej, której dotyczył VAT naliczony na konto 130 z podziałką klasyfikacji budżetowej 750 75023 § 4530 lub 750 75023 sym. 4990.

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

## **22. Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”**

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie **Wn konta 226** ujmuje się w szczególności:

- 1) długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840,
- 2) przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie **Ma konta 226** ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 221.

Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych według tytułów i dłużników.

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

## **23. Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”**

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i składek na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych, PFRON.

Na stronie **Wn konta 229** ujmuje się w szczególności należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków publicznoprawnych.

Na stronie **Ma konta 229** ujmuje się w szczególności zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu pozostałych rozrachunków publicznoprawnych.

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

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

## **24. Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

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

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

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- 2) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- 3) potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie **Ma konta 231** ujmuje się w szczególności zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

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

## **25. Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”**

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 i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,
- 3) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- 4) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- 5) zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

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

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- 3) wpływy należności od pracowników.

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

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

## **26. Konto 240 „Pozostałe rozrachunki - potrącenia z wynagrodzeń”**

Konto 240 służy do ewidencji krajowych należności i roszczeń oraz zobowiązań z tytułu dokonanych potrąceń od wynagrodzeń.

Na stronie **Wn konta 240** ujmuje się w szczególności pozostałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań.

Na stronie **Ma konta 240** ujmuje się pozostałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów oraz dłużników lub wierzycieli.

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

## **27. Konto 241 „Pozostałe rozrachunki – zadania inwestycyjne”**

Konto 241 służy w szczególności do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych oraz zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług w zakresie realizowanych inwestycji.

Rozrachunki z dostawcami powstają w wyniku fakturowania wykonanych na rzecz urzędu inwestycji.

Na stronie **Wn konta 241** ujmuje się w szczególności:

- 1) zapłatę zobowiązań za dostawy, roboty i usługi,
- 2) odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych,
- 3) równowartość potrąconej przy zapłacie kary umownej.

Na stronie **Ma konta 241** ujmuje się w szczególności:

- 1) zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót i usług dotyczące działalności inwestycyjnej,
- 2) zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych z działalności inwestycyjnej,
- 3) uznane reklamacje przez dostawców i korekty zmniejszające zobowiązania z tytułu zakupu,

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 241 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Konto 241 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

## **28. Konto 242 „Pozostałe rozrachunki - zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wadium”**

Konto 242 służy do ewidencji krajowych należności i roszczeń oraz zobowiązań z tytułu dokonanych zabezpieczeń w ramach zawartych umów i wykonywanych zadań inwestycyjnych oraz wpłat wadium na poczet sprzedaży nieruchomości (mienia) oraz wpłat wadium stanowiących warunek przystąpienia wykonawcy do przetargu.

Na stronie **Wn konta 242** ujmuje się w szczególności pozostałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań.

Na stronie **Ma konta 242** ujmuje się pozostałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 242 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów oraz dłużników lub wierzycieli.

## **29. Konto 243 „Pozostałe rozrachunki - pozostałe rozliczenia”**

Konto 243 służy do ewidencji krajowych należności i roszczeń oraz zobowiązań z tytułu dokonanych rozliczeń w szczególności z tytułu wypłat: ekwiwalentu dla członków OSP, podatku akcyzowego, diet dla radnych, diet dla sołtysów i innych członków komisji, kwoty stanowiącej odpis podatku rolnego dla Pomorskiej Izby Rolniczej, odszkodowań.

Na stronie **Wn konta 243** ujmuje się w szczególności pozostałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, w tym ujawnione niedobory i szkody gotówki, materiałów, podstawowych środków trwałych (wartość nieumorzona), obcych składników majątkowych,

papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, związane ze środkami trwałymi w budowie (inwestycjami), rozliczenie nadwyżek.

Na stronie **Ma konta 243** ujmuje się w szczególności pozostałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie roszczeń, w tym ujawnione nadwyżki gotówki w kasie, materiałów, środków trwałych umarzanych stopniowo, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, środków trwałych w budowie (inwestycji), rozliczenie niedoborów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 243 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów oraz dłużników lub wierzycieli.

### **30. Konto 244 „Mylne obciążenia i uznania”**

Konto 244 służy do ewidencji błędnych obciążeń i uznań na rachunkach bankowych.

Na stronie **Wn konta 244** ujmuje się w szczególności kwoty błędnych obciążeń i korekty błędnych uznań dokonanych przez bank,

Na stronie **Ma konta 244** ujmuje się w szczególności błędne uznania i korekty błędnych obciążeń.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie stanu należności i zobowiązań.

### **31. Konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia”**

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.

Na stronie **Wn konta 245** ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie **Ma konta 245** ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

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

### **32. Konto 246 „Pozostałe rozrachunki - koszty sądowe i komornicze”**

Konto 246 służy do ewidencji i rozliczeń w zakresie naliczonych kosztów sądowych i poniesionych kosztów komorniczych wynikających z przeprowadzonych postępowań sądowych i komorniczych wobec dłużników należności cywilnoprawnych.

Konto 246 służy również do rozliczeń kosztów zastępstwa procesowego.

Na stronie **Wn konta 246** ujmuje się w szczególności pozostałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań.

Na stronie **Ma konta 246** ujmuje się pozostałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 246 powinna zapewnić ustalenie należności i zobowiązań z poszczególnymi dłużnikami oraz podmiotami prawnymi.

### **33. Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie **Wn konta 290** ujmuje się w szczególności:

- 1) zmniejszenie odpisu aktualizującego na skutek zapłaty należności głównej,

- 2) zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych.

Na stronie **Ma konta 290** ujmuje się w szczególności:

- 1) odpisy aktualizujące utworzone na należności główne,
- 2) odpisy aktualizujące utworzone na odsetki,

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 290 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów i według poszczególnych dłużników.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

#### **34. Konto 300 „Rozliczenie zakupu”**

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu towarów, a w szczególności do ustalenia towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Na stronie **Wn konta 300** ujmuje się w szczególności faktury dostawców łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług (VAT),

Na stronie **Ma konta 300** ujmuje się:

- 1) wartość przyjętych dostaw i usług;
- 2) naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (towary w drodze), a saldo Ma – stan dostaw niefakturowanych.

#### **35. Konto 310 „Materiały”**

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, znajdujących się w jednostce.

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

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

W jednostce nie prowadzi się magazynu, a konto 310 służy do ewidencjonowania nielicznych materiałów, zazwyczaj do „przejściowego” ujęcia w księgach rachunkowych jednostki materiałów otrzymanych nieodpłatnie do bezpośredniego wykorzystania lub do ujęcia wartości paliwa znajdującego się w zbiornikach pojazdów służbowych oraz oleju opałowego i węgla inwentaryzowanego na ostatni dzień roku obrotowego, które przeksięgowywane jest w styczniu roku następnego na konto 401.

#### **36. Konto 330 „Towary”**

Konto 330 służy do ewidencji zapasów towarów.

Na stronie **Wn konta 330** ujmuje się w szczególności zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu towarów, a na stronie **Ma konta 330** – jego zmniejszenia.

Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów towarów, w cenach zakupu.

### **37. Konto 400 „Amortyzacja”**

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

Na stronie **Wn konta 400** ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie **Ma konta 400** ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku salda na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.

Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

### **38. Konto 401 „Zużycie materiałów i energii”**

Konto 401 służy do ewidencji kosztów działalności jednostki z tytułu zużycia materiałów i energii według pozycji planu finansowego wydatków z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na stronie **Wn konta 401** ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie **Ma konta 401** ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Koszty ujmowane na tym koncie powinny odpowiadać kosztom kwalifikowanym w paragrafach 421, 424, 426 klasyfikacji budżetowej.

### **39. Konto 402 „Usługi obce”**

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej, według pozycji planu finansowego wydatków z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na stronie **Wn konta 402** ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie **Ma konta 402** zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Koszty ujmowane na tym koncie powinny odpowiadać kosztom kwalifikowanym w paragrafach 427, 430, 433, 436, 438, 439 klasyfikacji budżetowej.

### **40. Konto 403 „Podatki i opłaty”**

Konto 403 służy do ewidencji kosztów działalności jednostki głównie z tytułu kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej, według pozycji planu finansowego wydatków z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na stronie **Wn konta 403** ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie **Ma konta 403** ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Koszty ujmowane na tym koncie powinny odpowiadać kosztom kwalifikowanym w paragrafach 285, 448, 450, 451, 452, 453 klasyfikacji budżetowej.



#### **41. Konto 404 „Wynagrodzenia”**

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności jednostki z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami, według pozycji planu finansowego wydatków z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na stronie **Wn konta 404** ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie **Ma konta 404** księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń.

Na dzień bilansowy saldo tego konta przenosi się na konto 860.

Koszty ujmowane na tym koncie powinny odpowiadać kosztom kwalifikowanych w paragrafach 401, 404, 410, 417 klasyfikacji budżetowej.

#### **42. Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”**

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności jednostki z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, według pozycji planu finansowego wydatków z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na stronie **Wn konta 405** ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, oraz koszty z tytułu szkoleń pracowników.

Na stronie **Ma konta 405** ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, oraz kosztów z tytułu szkoleń pracowników.

Na dzień bilansowy saldo tego konta przenosi się na konto 860.

Koszty ujmowane na tym koncie powinny odpowiadać kosztom kwalifikowanych w paragrafach 302, 304, 411, 412, 414, 428, 444, 470 klasyfikacji budżetowej.

#### **43. Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”**

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności jednostki, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400–405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, a także inne koszty działalności jednostki niezaliczane do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych, według pozycji planu finansowego wydatków z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na stronie **Wn konta 409** ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie **Ma konta 409** ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Koszty ujmowane na tym koncie powinny odpowiadać kosztom kwalifikowanych w paragrafach 290, 291, 300, 303, 324, 419, 441, 442, 443, 456, 459, 460, 461 klasyfikacji budżetowej.

#### **44. Konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”**

Konto 640 służy do ewidencji już poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe czynne) oraz prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy (rozliczenia międzyokresowe bierne).

Ewidencję szczegółową prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych z podziałem na rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne i podziałek obowiązującej klasyfikacji budżetowej.

Na stronie **Wn konta 640** ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów oraz koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, w związku z którymi w poprzednich okresach dokonano rozliczenia międzyokresowego kosztów (bierne).

Na stronie **Ma konta 640** ujmuje się prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie wysokości rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – stan prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Jeżeli kwoty ujmowane w ciągu roku obrotowego na koncie 640 nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na przedstawianą sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, wówczas można w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości zastosować uproszczenia, a w tym przypadku można odstąpić od ewidencji operacji gospodarczych z wykorzystaniem konta 640.

#### **45. Konto 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”**

Konto 700 służy do ewidencji przychodów z usług obejmujących dostawę wody i odprowadzanie ścieków.

Na stronie **Wn konta 700** ujmuje się w szczególności zmniejszenia przychodów usług obejmujących dostawę wody i odprowadzanie ścieków.

Na stronie **Ma konta 700** ujmuje się w szczególności przychody z usług obejmujących dostawę wody i odprowadzanie ścieków.

Ewidencję szczegółową należy prowadzić według tytułów i podziałek klasyfikacji budżetowej.

W końcu roku obrotowego saldo przychodów ze sprzedaży przenosi się na stronę Ma konta 860.

#### **46. Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”**

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się składki, opłaty i inne dochody realizowane przez jednostkę, należne na podstawie

odrębnych ustaw. Ewidencja analityczna prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej umożliwia wyodrębnienie przychodów z tytułu poszczególnych rodzajów dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa uwzględnia zasady rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią wpłaty dochodów oraz sprawozdania o dochodach sporządzane przez te organy.

Na stronie **Wn konta 720** ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie **Ma konta 720** – przychody z tytułu dochodów budżetowych.

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

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

#### **47. Konto 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”**

Konto 730 służy do ewidencji sprzedaży towarów i wartość ich zakupu.

Na stronie **Wn konta 730** ujmuje się wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu w korespondencji z kontem 330, a na stronie **Ma konta 730** – przychody ze sprzedaży towarów w korespondencji z kontem zespołu 2.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) przychody ze sprzedaży towarów na stronę Ma konta 860 (Wn konto 730),
- 2) wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu na stronę Wn konta 860 (Ma konto 730).

#### **48. Konto 750 „Przychody finansowe”**

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie **Ma konta 750** ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności:

- 1) przychody z udziałów i akcji, dywidendy,
- 2) odsetki od udzielonych pożyczek i środków na rachunku bieżącym jednostki oraz odsetki od lokat,
- 3) dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych,
- 4) odsetki za zwłokę w zapłacie należności,
- 5) dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja analityczna do konta 750 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego oraz powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych oraz należnych jednostce odsetek.

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

#### **49. Konto 751 „Koszty finansowe”**

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie **Wn konta 751** ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie.

Ewidencja analityczna do konta 751 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwia wyodrębnienie kosztów z tytułu wydatków budżetowych według pozycji planu finansowego, a ponadto powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych – naliczonych odsetek od kredytów i pożyczek oraz odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań.

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

### **50. Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”**

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 750.

W szczególności na stronie **Ma konta 760** ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe,
- 4) pozostałe przychody następujące poza działalnością operacyjną jednostki na skutek zdarzeń losowych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

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

### **51. Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”**

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie **Wn konta 761** ujmuje się:

- 1) kary, odszkodowania, odpisane, przedawnione, umorzone i nieściągalne należności,
- 2) odpisy aktualizujące należności,
- 3) koszty postępowania spornego i egzekucyjnego,
- 4) nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe,
- 5) pozostałe koszty następujące poza działalnością operacyjną jednostki na skutek zdarzeń losowych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych kosztów niż podlegające ewidencji na kontach zespołu 4 i koncie 751.

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

## **52. Konto 800 „Fundusz jednostki”**

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

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

Na stronie **Wn konta 800** ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu, wpłat dokonanych na rachunki państwowych funduszy celowych i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek
- 7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.
- 8) dochody budżetowe ORGANU (konta 901) w korespondencji z kontem 720 i 750 sporządzonego w cyklach miesięcznych na podstawie dokumentu PK.

Na stronie **Ma konta 800** ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223, w tym wydatków niewygasających,
- 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- 6) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
- 7) wartość objętych akcji i udziałów,
- 8) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencja szczegółowa do konta 800 prowadzona jest w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki oraz sporządzenia zestawienia zmian w funduszu jednostki.

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

### **53. Konto 810 „Środki z budżetu na inwestycje”**

Konto 810 służy w szczególności do ewidencji środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie **Wn konta 810** ujmuje się w szczególności równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie **Ma konta 810** ujmuje się w końcu roku obrotowego przeksięgowanie salda tego konta na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Ewidencję szczegółową do konta 810 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku saldo konta 810 przenosi się na konto 800.

### **54. Konto 811 „Dotacje budżetowe”**

Konto 811 służy w szczególności do ewidencji dotacji budżetowych.

Na stronie **Wn konta 811** ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone,
- 2) wartość wpłat dokonanych na rachunki państwowych funduszy celowych w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone,

Na stronie **Ma konta 811** ujmuje się w końcu roku obrotowego przeksięgowanie salda tego konta na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Ewidencję szczegółową do konta 811 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku saldo konta 811 przenosi się na konto 800.

### **55. Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”**

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

Na stronie **Ma konta 840** ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerw, a na stronie **Wn konta 840** ich zmniejszenie lub rozwiązanie. Na stronie Ma ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rezerw oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

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

### **56. Konto 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”**

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków (wykorzystania) zmniejszeń funduszu.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

### **57. Konto 860 „Wynik finansowy”**

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie **Wn konta 860** ujmuje się w szczególności sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409,
- 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.

Na stronie **Ma konta 860** ujmuje się w szczególności w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto.

Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

## **II. Konta pozabilansowe**

### **1. Konto 010 „Obce środki trwale”**

Konto 010 służy do ewidencji środków trwałych obcych w używaniu.

Na stronie **Wn konta 010** ujmuje się w szczególności wartość środków trwałych obcych w używaniu.

Na stronie **Ma konta 010** ujmuje się w szczególności zmniejszenie wartości środków trwałych obcych w używaniu z powodu np. ich zwrotu właścicielowi, lub likwidację obcych środków trwałych na podstawie decyzji właściciela.

Szczegółowa ewidencja prowadzona jest z wykorzystaniem programu STW RADIX.

Na koniec roku konto 092 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków trwałych obcych w używaniu.

### **2. Konto 090 „Grunty w użytkowaniu wieczystym”**

Konto 090 służy do ewidencji gruntów będących w użytkowaniu wieczystym gminy.

Po stronie **Wn konta 090** księguje się zwiększenia stanu gruntów w wieczystym użytkowaniu, a po stronie **Ma konta 090** zmniejszenia.

Saldo Wn konta oznacza stan gruntów w wieczystym użytkowaniu gminy.

### **3. Konto 091 „Środki trwale w likwidacji”**

Konto 091 służy do ewidencji środków trwałych w likwidacji.

Na stronie **Wn konta 091** ujmuje się majątek trwały postawiony w stan likwidacji.

Na stronie **Ma konta 091** ujmuje się majątek, dla którego proces likwidacji został zakończony.

Na koniec roku konto 091 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków trwałych pozostających w stanie likwidacji.

### **4. Konto 092 „Środki trwale oddane w nieodpłatne użytkowanie”**

Konto 092 służy do ewidencji środków trwałych przekazanych w nieodpłatne użytkowanie.

Na stronie **Wn konta 092** ujmuje się majątek trwały przekazany w nieodpłatne użytkowanie.

Na stronie **Ma konta 092** ujmuje się zwrot majątku trwałego przekazanego wcześniej w nieodpłatne użytkowanie.

Na koniec roku konto 092 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków trwałych oddanych w nieodpłatne użytkowanie.

### **5. Konto 910 „Zabezpieczenia”**

Konto 910 służy do ewidencji zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz z tytułu gwarancji i rękojmi, w formie niepieniężnej.

Na stronie **Wn konta 910** ujmuje się w szczególności zwracane kontrahentom zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz z tytułu gwarancji i rękojmi, w formie niepieniężnej.

Na stronie **Ma konta 910** ujmuje się w szczególności otrzymane i posiadane zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz z tytułu gwarancji i rękojmi, w formie niepieniężnej.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie stanu zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz z tytułu gwarancji i rękojmi, w formie niepieniężnej, według poszczególnych tytułów zobowiązań oraz według kontrahentów (osób).

### **6. Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”**

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Na stronie **Wn konta 976** ujmuje się wzajemne rozliczenia między jednostkami, dotyczące wyłączeń oraz ich korekty, w szczególności w zakresie:

- 1) należności przysługujące od jednostek, których sprawozdania wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego,
- 2) kosztów pochodzących z zakupu usług od jednostek, których sprawozdania finansowe wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego,
- 3) zapłaty zobowiązań przez jednostkę na rzecz innej jednostki, której sprawozdanie finansowe wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego,
- 4) nieodpłatnego otrzymania środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek, których sprawozdania finansowe wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego.



Na stronie **Ma konta 976** ujmuje się wzajemne rozliczenia między jednostkami, dotyczące wyłączeń oraz ich korekty, w szczególności w zakresie:

- 1) zobowiązań na rzecz jednostek, których sprawozdania finansowe wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego,
- 2) przychodów pochodzących ze sprzedaży usług od jednostek, których sprawozdania finansowe wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego,
- 3) zapłaty należności przez jednostkę na rzecz innej jednostki, której sprawozdanie finansowe wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego,
- 4) nieodpłatnego przekazania środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych od innych, których sprawozdania finansowe wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na jednostki, których dotyczą wzajemne rozliczenia, stanowiące podstawę do ustalenia wyłączeń oraz z wyszczególnieniem elementów łącznego sprawozdania.

Na koniec roku na stronie Wn konta 976 ujmuje się równowartość wyłączeń rejestrowanych w ciągu roku obrotowego na stronie Ma konta 976, natomiast na stronie Ma – równowartość wyłączeń rejestrowanych w ciągu roku obrotowego na stronie Wn konta 976.

Na koniec roku konto 976 nie wykazuje salda.

## **7. Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”**

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych jednostki.

Na stronie **Wn konta 980** ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych jednostki oraz jego zmiany.

Na stronie **Ma konta 980** ujmuje się:

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

Ewidencję szczegółową do konta 980 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według pozycji planu finansowego wydatków.

Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.

## **8. Konto 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”**

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

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

Na stronie **Ma konta 981** ujmuje się równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków, a także wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.

### **9. Konto 990 "Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika"**

Konto 990 służy do ewidencji zobowiązań osób trzecich z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 990 powinna umożliwić ustalenie wartości zobowiązań według poszczególnych osób.

Na stronie **Wn konta 990** ujmuje się kwoty należne od osób trzecich. W przypadku, gdy orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich, dla każdej z nich otwiera się osobne konto przypisując na każdym koncie kwotę wynikającą z decyzji orzekającej.

Na stronie **Ma konta 990** księguje się realizację zobowiązań.

### **10. Konto 991 "Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników"**

Konto 991 służy do ewidencji rozrachunków z inkasentami.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 991 powinna umożliwić rozliczenie każdego inkasenta.

Na stronie **Wn konta 991** ujmuje się przypisy w wysokości należności do pobrania.

Na stronie **Ma konta 991** wykazuje się wpłaty na rachunek gminy kwot pobranych od podatników oraz odpisy kwot należności przypisanych każdemu inkasentowi do pobrania, a nie pobranych.

### **11. Konto 994 „Należności warunkowe”**

Konto 994 służy do ewidencji należności warunkowych z odroczonym terminem płatności, wynikających z wydanych decyzji w sprawie opłat i kar pieniężnych za usunięcie drzew.

Na stronie **Wn konta 994** ujmuje się wartość należności (naliczonej opłaty) wynikającej z decyzji.

Na stronie **Ma konta 994** ujmuje się wartość umorzonej należności (w związku ze spełnieniem warunków określonych w decyzji) oraz kwotę do zapłaty (w przypadku nie spełnienia warunków określonych w decyzji i obowiązku uiszczenia ustalonej opłaty), którą jako wymagalną przeksięguje się do ewidencji bilansowej.

Saldo Wn konta 994 oznacza wartość należności wynikających z wydanych decyzji, które nie zostały umorzone, lub w stosunku do których nie została wydana decyzja odmawiająca umorzenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 994 powinna umożliwiać ustalenie należności warunkowych wg tytułów oraz poszczególnych podmiotów.

### **12. Konto 995 „Zobowiązania warunkowe”**

Konto 995 służy do ewidencji zobowiązań warunkowych wynikających z otrzymanych decyzji w sprawie opłat i kar pieniężnych za usunięcie drzew.

Na stronie **Wn konta 995** ujmuje się wartość umorzonego zobowiązania (naliczonej opłaty) bądź kwotę do zapłaty (w przypadku nie spełnienia warunków określonych w decyzji)

i obowiązku uiszczenia ustalonej opłaty), którą jako wymagalną przeksięgowuje się do ewidencji bilansowej.

Na stronie **Ma konta 995** ujmuje się wartość powstałego zobowiązania (naliczonej opłaty) wynikającego z otrzymanej decyzji.

Saldo Ma konta 995 oznacza stan zobowiązań warunkowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 995 powinna umożliwiać ustalenie zobowiązań warunkowych wg tytułów oraz poszczególnych podmiotów.

### **13. Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie **Wn konta 998** ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie **Ma konta 998** ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencję szczegółową do konta 998 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

### **14. Konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”**

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie **Wn konta 999** ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie **Ma konta 999** ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencję szczegółową do konta 999 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.