

ZARZĄDZENIE Nr 210/2016
WÓJTA GMINY BRODY
z dnia 30 grudnia 2016r.

w sprawie: wprowadzenia zmian w Zakładowym Planie Kont w Urzędzie Gminy Brody wprowadzonym Zarządzeniem nr 10/2011 Wójta Gminy w Brodach z dnia 01 lutego 2011r.

Na podstawie:

- 1) art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016r., poz. 1047 z późniejszymi zmianami);
- 2) art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późniejszymi zmianami);
- 3) rozporządzenia Ministra finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz. U. z 2015r., poz. 1954);
- 4) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r., Nr 208, poz. 1375) –
Wójt Gminy w Brodach z a r z ą d z a c o następuje:

§ 1

W Zakładowym Planie Kont w Urzędzie Gminy Brody wprowadzonym Zarządzeniem Nr 10/2011 Wójta Gminy w Brodach z dnia 01 lutego 2011r. oraz zmianą wprowadzoną: Zarządzeniem Nr 27/2012 Wójta Gminy w Brodach z dnia 02 kwietnia 2012r. , Zarządzeniem Nr 189/2013 Wójta Gminy w Brodach z dnia 30 grudnia 2013r., zmienia się w załączniku Nr 2 w punkcie „1 – wykaz kont syntetycznych i analitycznych” w zakresie Zespołu „7 –Przychody ,dochody i koszty” w związku z usunięciem pozycji zysków i strat nadzwyczajnych konto „700 Zyski nadzwyczajne” i konto „771 Straty nadzwyczajne” , który w tym zakresie otrzymuje nowe brzmienie zgodnie z załącznikiem Nr 1 niniejszego Zarządzenia. Punkt „III opis kont” przyjmuje nowe brzmienie zgodnie z załącznikiem Nr 2 niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY BRODY

Marzena Bernat

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia nr 210/2016
Wójta Gminy Brody
z dnia 30 grudnia 2016r.

SYNTETYCZNY	ANALITYCZNY	NAZWA KONTA
720		Przychody z tytułu dochodów budżetowych
	720 000 00000 0000 00 (np. 720 700 70005 0830 00) Ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział i paragraf)	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750		Przychody finansowe
	750 000 00000 0000 00 (np. 750 758 75814 0920 00 spłata odsetek od pożyczki udzielonej Kowalskiemu) Ewidencja analityczna według podmiotów i pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział i paragraf)	Przychody finansowe
751		Koszty finansowe
	751 000 00000 0000 00 (np. 751 757 75702 8110 00) Ewidencja analityczna według podmiotów i pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział i paragraf)	Koszty finansowe
760		Pozostałe przychody operacyjne
	760 000 00000 0000 00 (np.: 760 700 70005 0840 00) Ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf)	Pozostałe przychody operacyjne
761		Pozostałe koszty operacyjne
	761 000 00000 0000 00 (np.: 761 756 75647 4610 00) Ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf)	Pozostałe koszty operacyjne

WÓJT GMINY BRODY

Marzena Bernat



III. OPIS KONT

ZESPÓŁ „0” – MAJĄTEK TRWAŁY

KONTO 011 – ŚRODKI TRWAŁE

Służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki. Zaliczenie składników majątkowych do środków trwałych odbywa się na podstawie klasyfikacji środków trwałych.

W Urzędzie Gminy w Brodach środki trwałe ewidencjonowane są na następujących kontach:

011- środki trwałe – to jest umarzone według stawek podanych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (z wyłączeniem gruntów).

013- pozostałe środki trwałe – wydane środki trwałe umarzone w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

015- mienie zlikwidowanych jednostek.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ewidencjonuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Środki trwałe przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się w wartości wszystkich poniesionych nakładów na dany obiekt. Dokumentem do przyjęcia na stan środka trwałego jest dowód OT – Przyjęcie środka trwałego.

Środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne zużycie.

Środki trwałe otrzymane od innych podmiotów gospodarczych lub osób fizycznych z tytułu darowizny lub spadku wycenia się w wartości rynkowej z dnia nabycia, uwzględniając, przy używanych stopień dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej lub wartości wynikającej z danych księgowych strony przekazującej.

Wartość początkowa podstawowych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 może być zwiększana lub zmniejszana w wyniku zarządzonej aktualizacji ceny. Zwiększenie wyżej wymienione może też nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem lub doposażeniem.

Zmniejszenie stanu środków trwałych następuje pod datą postawienia ich w stan likwidacji, ujawnienia niedoboru albo szkody, sprzedaży lub przekazania nieodpłatnego.

Środki trwałe postawione w stan likwidacji – zużyte lub zniszczone, sporządza się protokół postawienia w stan likwidacji, w którym poza datą i szczegółową specyfikacją, muszą być zawarte informacje o przyczynach likwidacji, a także propozycje dotyczące sposobu przeprowadzenia likwidacji i zagospodarowania materiałów lub odpadów pozostających po likwidacji. Od dnia postawienia w stan likwidacji do przeprowadzenia ostatecznej likwidacji środki te należy ewidencjonować na koncie pozabilansowym pod nazwą „środki trwałe w likwidacji”.

W przypadku częściowej likwidacji środka trwałego w protokole należy podać wartość początkową likwidowanej części na podstawie danych z ewidencji określających podział środka trwałego na elementy lub na podstawie komisyjnego szacunku.

Rozchód środków trwałych z tytułu sprzedaży księguje się pod datą wydania kupującemu na podstawie faktury VAT, poza grupą „O” – Grunty, gdzie rozchód księguje się na podstawie aktu notarialnego. Dowodami rozchodu środków trwałych jest również protokół postawienia w stan likwidacji, zestawienie różnic inwentaryzacyjnych w zakresie niedoborów oraz protokół zdawczo – odbiorczy przekazania nieodpłatnego.

Podstawą księgowania przychodu środków trwałych są: dowody zakupu tj. faktury Vat lub rachunki, protokół zdawczo – odbiorczy wraz z decyzją kompetentnego organu władzy dotyczącą nieodpłatnego przekazania, Przyjęcie Środka Trwałego – OT, zestawienie różnic inwentaryzacyjnych (w zakresie nadwyżek) oraz akt darowizny.

Dowody przychodu i rozchodu takich środków trwałych jak budynki, budowle, maszyny, środki transportowe powinny zawierać dodatkowe dane np. datę produkcji, nr fabryczny, dane charakteryzujące dany środek oraz specyfikację jego części składowych. Jeżeli dokument pierwotny zawiera wszystkie dane nie jest konieczne wystawianie dodatkowego dokumentu na wzorze OT.

Do konta 011 środki trwałe prowadzona jest ewidencja analityczna według grup klasyfikacji środków trwałych oraz określenia tytułu własności i miejsca użytkowania tj.

- Środki trwałe Urzędu – przez referat Finansów ,
- Środki trwałe przyjęte w zamian za należności podatkowe – przez referat Finansów,
- Środki trwałe w jednostkach OSP – przez referat Finansów.

Ewidencja analityczna umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek którym powierzono organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- prawidłowe obliczenie umorzenia.

Ewidencja analityczna prowadzona jest ręcznie na KARTACH ŚRODKA TRWAŁEGO przebitkowo przez dziennik.

Saldo konta 011 Środki trwałe na koniec okresu sprawozdawczego oznacza stan środków trwałych według wartości początkowej brutto. Grunty stanowiące własność Skarbu Państwa prowadzone są w ewidencji pozabilansowej w ujęciu ilościowym.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 011- Środki trwałe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody nowych środków trwałych z inwestycji budowlanych i z zakupu gotowych dóbr, nakłady w obcym środku trwałym	080,201
2.	Przychody środków trwałych używanych pochodzących z zakupów	201
3.	Środki trwałe ujawnione	240
4.	Przychody z nieodpłatnego przyjęcia środków trwałych	800
5.	Zwiększenie wartości np. na skutek urzędowej aktualizacji wartości początkowej	800
6.	Przychody gruntów gminnych mienia komunalnego	800
7.	Przychody środków trwałych w zamian za podatki	800
8.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych o koszty inwestycji ulepszonej, zmodernizowanej lub zwiększonej o koszty adaptacji.	080

Typowe zapisy strony „Ma” konta 011 – Środki trwałe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchody środków pozostawionych w stan likwidacji a) do wartości dotychczasowego umorzenia b) wartość nie umorzona	071 800
2.	Rozchody środków trwałych na skutek niedoboru a) do wysokości dotychczasowego umorzenia	071

	b) wartość nie umorzona	240
3.	Rozchody środków trwałych na skutek nieodpłatnego przekazania dla:	800
	a) jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych,	761
	b) pozostałych podmiotów	
4.	Zmniejszenie wartości środków trwałych np. wskutek przeceny	800
5.	Rozchody gruntów mienia komunalnego gruntów gminnych	800

KONTO 013- POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych wydanych do używania. W momencie wydania środki te umarzone są jednorazowo w wysokości 100 % wartości. Po stronie „Wn” konta 013 ujmuje się zwiększenie wartości pozostałych środków trwałych w używaniu, a w szczególności:

- środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji.
- nadwyżki środków trwałych w używaniu,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Po stronie „Ma” konta 013 księguje się zmniejszenie wartości środków:

- wycofanych z używania na skutek zużycia ,likwidacji, zniszczenia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej,
- stanowiących niedobór.

Ewidencja analityczna prowadzona jest ręcznie w księgach inwentarzowych. Księgi inwentarzowe prowadzone są oddzielnie dla każdej jednostki.

Konto 013 może wykazywać saldo „Wn”, które oznacza wartość początkową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 013- Pozostałe środki trwałe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie pozostałych środków trwałych: - wydanie z magazynu i bezpośrednio do użytkowania	072

2.	Ujawnione nadwyżki	240
3.	<ul style="list-style-type: none"> • Otrzymanie nieodpłatnie używanych środków: od jednostek i zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych, • od innych jednostek i osób. 	072 760

Typowe zapisy strony „Ma” konta 013- Pozostałe środki trwałe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek: <ul style="list-style-type: none"> • likwidacji i sprzedaży • niedoborów i szkód 	072 240
2.	Nieodpłatne przekazanie	761

Konto 014 – Zbiory biblioteczne

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek naukowych, fachowych, szkolnych i pedagogicznych oraz bibliotek publicznych.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 072.

Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia. Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 014 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z dalszym podziałem określonym w odrębnych przepisach.

Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 014- Zbiory biblioteczne

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie zbiorów bibliotecznych z zakupu	072

2.	Ujawnione nadwyżki	240
3.	<ul style="list-style-type: none"> • Otrzymanie nieodpłatne zbiory biblioteczne: od jednostek i zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych, • od innych jednostek i osób. 	072 760

Typowe zapisy strony „Ma” konta 014 – Zbiory biblioteczne

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek: <ul style="list-style-type: none"> • likwidacji i sprzedaży • niedoborów i szkód 	072 240
2.	Nieodpłatne przekazanie	761

Konto 015 – MIENIE ZLIKWIDOWANYCH JEDNOSTEK

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przyjętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym, zakładzie budżetowym lub gospodarstwie pomocniczym.

Na stronie „Wn” konta 015 księguje się w szczególności:

- wartość mienia przyjętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie, lub innej jednostce organizacyjnej według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki,
- zwiększenie wartości mienia zlikwidowanej jednostki o nadwyżkę wartości wynikającej z wyceny zawartej w umowie ponad wartość bilansową mienia przekazanego spółce lub innej jednostce organizacyjnej jako udziału gminy lub z tytułu sprzedaży.
- Wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego.

Na stronie „Ma” konta 015 księguje się w szczególności:

- wartość mienia, które przekazano spółce w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub wniesiono jako udział Gminy do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom,
- zmniejszenie wartości mienia, które przekazano spółce do odpłatnego przekazania o różnicę pomiędzy wartością wynikającą z bilansu likwidacyjnego a wartością ustaloną ze spółką,
- wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostką nieodpłatnie,
- likwidację mienia przez organ założycielski.

Ewidencję analityczną do konta 015 prowadzi się w zależności od potrzeb i rodzaju przyjętego mienia. Ewidencja analityczna prowadzona jest w formie wykazu zawierającego specyfikę majątku ujętego w bilansie likwidowanych jednostek oraz wykazu ilościowo-wartościowych składników rozchodowych.

Inwentaryzacja mienia zlikwidowanych jednostek przeprowadza się drogą porównywania danych księgowych z odpowiednimi dokumentami- według stanu na dzień bilansowy.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanych jednostek będących w dyspozycji organu założycielskiego w wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 015 Mienie zlikwidowanych jednostek

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie przez organ założycielski mienia zlikwidowanej jednostki według wartości wynikającej z bilansu	855
2.	Zwiększenie wartości mienia zlikwidowanej jednostki o nadwyżkę wartości wynikającej z umowy ponad wartość bilansową mienia przekazanego jednostką względnie sprzedanego	855
3.	Przyjęcie mienia zwróconego przez spółkę	226

Typowe zapisy strony „Ma” konta 015 Mienie zlikwidowanych jednostek

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie mienia pozostałego po zlikwidowanej jednostce sprzedanego lecz jeszcze nie spłaconego	226
2.	Zmniejszanie wartości mienia zlikwidowanej jednostki o różnicę między wyceną mienia przekazanego spółce a jego wartością bilansową	855
3.	Wartość mienia sprzedanego lub przekazanego spółką jako udział Gminy Brody lub przekazanego nieodpłatnie innym jednostką	855
4.	Likwidacja mienia przeprowadzona przez organ założycielski	855

Konto 020 – WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Konto służy do ewidencji stanu zwiększeń oraz zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, w tym:

- oprogramowania komputerowego
- praw autorskich
- prawa wieczystego użytkowania

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się nabyte przez jednostkę prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania oraz prawa autorskie, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż na rok, które przeznaczone są na własne potrzeby jednostki lub do oddania do użytkowania na podstawie umowy najmu.

Konto 020 obciąża się wartościami niematerialnymi i prawnymi nabytymi lub otrzymanymi nieodpłatnie, a uznaje z tytułu sprzedaży lub przekazania nieodpłatnego oraz z tytułu odpisania wartości niematerialnych i prawnych. Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość przekracza wielkość ustaloną w przepisach podatkowych finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w Ustawie o rachunkowości oraz w przepisach podatkowych.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania równej lub niższej od wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania rolnej lub niższej od wartości określonej w wyżej wymienionych przepisach podatkowych, finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo spisując całą wartość w koszty w dniu przyjęcia do używania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

Do konta 020 prowadzona jest odrębna analityka dla:

- wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo,
- wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100 % w momencie oddania do używania.

Ewidencja analityczna prowadzona jest ręcznie w księgach inwentarzowych.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych

Typowe zapisy strony „Wn” konta 020 Wartości niematerialne i prawne

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zakup wartości niematerialnych i prawnych: <ul style="list-style-type: none"> • wartości powyżej określonej przepisami podatkowymi (umarzanych stopniowo) • o wartości podlegającej jednorazowemu umorzeniu 	080,130,201 130,201
2.	Otrzymanie nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne: <ul style="list-style-type: none"> • umarzone stopniowo, • umarzone w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania: <ul style="list-style-type: none"> * od jednostek i zakładów budżetowych: <ul style="list-style-type: none"> a) nowe b) używane * od innych jednostek i osób prawnych (dary) 	800 800 072 760
3.	Przychody wartości niematerialnych i prawnych w zamian za podatki	800

Typowe zapisy strony „Ma” konta 020 Wartości niematerialne i prawne

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych: <ul style="list-style-type: none"> • podstawowych, umarzanych stopniowo, • pozostałych umorzonych 	800 072

Konto 030 – DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Na koncie 030 ewidencjonuje się długoterminowe aktywa finansowe, do których zalicza się:

- udziały pieniężne lub rzeczowe wniesione do spółek z ograniczoną odpowiedzialnością,
- akcje nabyte w spółkach akcyjnych, w których jednostka jest współnikiem lub akcjonariuszem,
- akcje inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty, o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- inne długotrwałe aktywa finansowe

Udziały rzeczowe wykazuje się w ewidencji wartości księgowej netto, która wynikała z ewidencji jednostki wnoszącej aport powiększone o ewentualne opłaty związane z udziałem w spółce.

Udziały pieniężne w innych jednostkach i długoterminowe papiery wartościowe ewidencjonuje się w cenie ich nabycia. Jeżeli wartość nabycia udziałów zadeklarowana w umowie spółki jest wyższa od wartości bilansowej (netto) środków trwałych to równowartość przewyżki księguje się na stronie Wn konta 030 w korespondencji z kontem 840 jako rezerwy i rozliczenia między okresowe przychodów, a jeżeli jest ona niższa to różnicę księguje się Wn800, Ma 030.

Cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o opłaty sądowe, skarbowe, notarialne, administracyjne itp.

Jeżeli jednostka uzyskała akcje w wyniku ugody bankowej lub drogą zamiany należności to papiery te wycenia się w cenie nie wyżej od nominalnej ceny akcji.

Różnica między kwotą należności a wartością nominalną uzyskanych akcji konto „840” – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, jeżeli wcześniej należność objęta była rezerwą.

Na dzień bilansowy udziały i akcje jednostek zależnych i stowarzyszonych wykazuje się według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub według wartości godziwej (art.28 ust. 1 pkt3 Ustawa o rachunkowości tj. Dz.U.2016r. poz.1047 z późniejszymi zmianami), za które w szczególności uznaje się:

- ponoszenie strat przez jednostkę gospodarczą, której akcjonariuszem (udziałowcem) jest jednostka posiadająca udział.

Przez przewidywane starty w tych okolicznościach należy rozumieć zarówno brak przychodów z udziałów, jak i brak możliwości ich wycofania.

— trwałą utratą wartości udziałów (akcji) spowodowaną utrzymaniem się przez dłuższy czas niższego kursu od ceny nabycia akcji.

Wyżej wymieniona utrata wartości zmniejsza odpowiednio ich wartość do poziomu sprzedaży

Na ten dzień, natomiast różnicę odpisuje się w ciężar kosztów finansowych.

Podwyższenie wartości nabytego udziału w spółce następuje też w przypadku gdy spółka w której jednostka ma udziały zmieniła kapitał zapasowy lub rezerwowy na kapitał udziałowy lub przeznaczyła dywidendę na ten cel. Zwiększenie wartości udziałów z wyszczególnionych tytułów księguje się Wn 030, Ma 750.

Na stronie Wn księguje się wszelkie zwiększenia, a po stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn które wyraża stan długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest ręcznie w księdze inwentarzowej.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wniesione udziały pieniężne do spółek prawa handlowego (łączenie z kosztami ich nabycia)	240
2.	Wniesione udziały rzeczowe (aporty) <ul style="list-style-type: none"> • środki trwałe (wartość nie umorzona) • wartości niematerialne i prawne (wartość nie umorzona) <ul style="list-style-type: none"> • inwestycje rozpoczęte • mienie zlikwidowanych jednostek równoległy napis 	800 011 020 080 800 855/015
3.	Podwyższenie wartości udziałów i papierów wartościowych obniżonych na poprzedni dzień bilansowy na skutek trwałej utraty wartości	750
4.	Podwyższenie wartości nabytych udziałów z tytułu podwyższenia spółce kapitału udziałowego	750
5.	Przychód długoterminowy papierów wartościowych (w cenie nabycia)	240
6.	Odsetki od obligacji bonów skarbowych i innych długoterminowych papierów wartościowych kapitalizowane wraz z wartością papierów wartościowych	750
7.	Rozliczenie aportów i udziałów gotówkowych wniesionych do spółek	240

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Sprzedaż długoterminowych papierów wartościowych	

	(po cenie nabycia skorygowanej o ewentualne obniżenie w wyniku trwałej utraty wartości lub obniżki kursu walut)	751
2	Wycofanie udziałów z innej jednostki: <ul style="list-style-type: none"> • rzeczowych (w wartości bilansowej na dzień przekazania) • pieniężnych 	011,020,080 101,130
3.	Obniżenie wartości udziałów i papierów wartościowych na dzień bilansowy na skutek trwałej utraty wartości lub obniżki kursu walut obcych, za których je nabyto	751

KONTO 071- UMARZANIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych raz w roku za okres całego roku.

Umorzenie księgowane na koncie 071 nalicza się od wszystkich podstawowych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 z wyjątkiem gruntów i prawa użytkowania wieczystego gruntu. Umorzenie nalicza się zarówno od tych środków trwałych które są eksploatowane jak i od nieczynnych (w zapasie lub remoncie) oraz od tych które są wynajęte lub wdzierżawione innym jednostką.

Umorzenie podstawowych środków trwałych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym te środki przyjęto do użytkowania i do końca tego miesiąca w którym następuje zrównanie w wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środki trwałe postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór.

Od ujawnionych podstawowych środków trwałych, nie objętych uprzednio ewidencją umorzenie nalicza się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji.

Umorzenie środków trwałych oblicza się od wartości początkowej (występującej w ewidencji jednostki) według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Od ulepszonych lub używanych środków trwałych (zakupionych jako używane lub otrzymanych jako dary od uprzedniego użytkownika), wprowadzonych po raz pierwszy do ewidencji u nowego użytkownika, oraz od przyjętych do użytkowania inwestycji w obcych

środkach trwałych, umorzenie może być naliczane według indywidualnie ustalonej stawki, z tym że podmiotach będących płatnikami podatku dochodowego okres umorzenia nie może być krótszy niż określony w przepisach podatkowych.

Naliczanie umorzenia tych wartości niematerialnych i prawnych, które są umarzone stopniowo, rozpoczyna się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ujęto je w ewidencji księgowej, i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością brutto lub w którym rozchoduje się daną wartość.

Umorzenie od ujawnionych wartości niematerialnych i prawnych, nie objętych uprzednio ewidencją, dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości te zostały wprowadzone do ewidencji.

Nie umarza się gruntów, z wyjątkiem służących wydobyciu kopalin metodą odkrywkowa. Przy aktualizacji wartości początkowej podstawowych środków trwałych aktualizacji podlega też wartość dotychczasowego umorzenia poszczególnych środków trwałych, przy zastosowaniu tych samych wskaźników przeliczeniowych. Proporcje pomiędzy umarzeniem a wartością początkową po aktualizacji muszą być takie same, jakie były przed aktualizacją. Na stronie Ma konta ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Wn wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia, a także wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 401.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się oddzielenie dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, np. w postaci tabel amortyzacyjnych. Ewidencja umorzenia może być też połączona ze szczegółową ewidencją podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, i wówczas prowadzi się oddzielenie rubryki dla wartości początkowej i skutków jej aktualizacji oraz oddzielenie dla umorzenia i jego zmian w wyniku aktualizacji.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo według stawek ustalonych na podstawie wyżej podanych przepisów.

Saldo konta 071 koryguje wartość początkową podstawowych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych z konta 020. Wobec tego w bilansie podstawowe środki trwałe i podstawowe wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości początkowo pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.

Ewidencja umorzeń prowadzona jest ręcznie na KARTACH ŚRODKA TRWAŁEGO.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dotychczasowe umorzenie środków trwałych wycofanych z eksploatacji w wyniku: <ul style="list-style-type: none"> — postawienia w stan likwidacji na skutek zniszczenia i zużycia, — z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania, — rozchodowanych z tytułu niedoborów. 	 400 400 240
2	Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych	400

Typowe zapisy strony „Ma” konta 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Bieżące naliczenie umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych	400
2.	Dodatkowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej podstawowych środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu	400
3.	Dodatkowe umorzenie (różnica pomiędzy wartością początkową a dotychczasowym umorzeniem) podstawowych środków trwałych	400

KONTO 072- UMORZENIE POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

Na koncie 072 ewidencjonuje się zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Zakup tych składników majątku finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia ich do używania spisując ich wartość w ciężar kosztów. Na koncie 072 księguje się więc umorzenie :

- odzieży i umundurowania (o okresie używania powyżej roku),
- mebli i dywanów,
- pozostałych środków trwałych (wyposażenie) , wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodów w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta księguje się naliczone w 100 % umorzenie pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych:

- nowych wydanych do używania zarówno z magazynu, zakupu, jak i otrzymanych nieodpłatnie od jednostek i zakładów budżetowych oraz darów,
- ujawnionych nadwyżek,
- dotychczasowe umorzenie używanych pozostałych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie od innych jednostek, zakładów budżetowych wykonujących uprawnienia właścicielskie w imieniu Skarbu Państwa lub samorządu.

Do konta 072 nie prowadzi się ewidencji analitycznej, ponieważ przy 100 % umorzeniu tych składników w momencie oddania ich do używania, wartość umorzenia równa się wartości początkowej ujętej w ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych w używania oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. Konto 072 może wykazywać saldo Ma,

które wyraża stan umorzenia wartości początkowej będących w używaniu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu wydania do użytkowania.

Saldo konta 072 musi się równać sumie sald konta 013 oraz 020 w części odnoszącej się do pozostałych wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% w miesiącu wydania do użytkowania.

Saldo konta 072 koryguje wartość początkową środków ujętych na kontach 013 i 020 w części dotyczącej pozostałych wartości niematerialnych i prawnych i wobec tego wartość bilansowa tych składników jest zerowa.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	<p>Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych Środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • likwidacji, sprzedaży, • nieodpłatnego przekazania, • niedoboru lub szkody 	<p>013,020 013,020 240</p>

Typowe zapisy strony „Ma” konta 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy umorzeniowe naliczone od nowych wydanych do użytkowania pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie do działalności eksploatacyjnej	Zespół „4”

2.	Umorzenie umundurowania wydanego do używania: <ul style="list-style-type: none"> • w części zaliczonej do wynagrodzeń (zapis równoległy Zespół „4”, Ma 231. 	231
3.	Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji od innej jednostki lub zakładu budżetowego.	013

KONTO 073 – ODPISY AKTUALIZUJĄCE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

KONTO 080 – INWESTYCJE (ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE)

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

Do środków trwałych w budowie zalicza się koszty poniesione na wytworzenie, nabycie i montaż nowych środków trwałych lub w związku z ulepszeniem, modernizacją, adaptacją lub rozbudową już istniejących środków trwałych.

Na koncie 080 ewidencjonuje się ogół kosztów dotyczących środków trwałych budowie poniesionych przez jednostkę na mające powstać środki trwałe.

Koszty inwestycji obejmują wartość (w cenie nabycia) wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników majątku i wykorzystanych usług, wartość wynagrodzeń za prace wraz z pochodnymi (narzutami i odpisami), wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych przedmiotów majątkowych, w tym również:

- 1) nie podlegający odliczeniu podatku od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętych,
- 2) naliczone na czas trwania inwestycji, odsetki, prowizje i różnice od pożyczek i zobowiązań służących sfinansowaniu zakupu lub budowy środków trwałych (od dnia przekazania środka trwałego do używania).

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności:

- koszty i opłaty nabycia gruntów i innych składników majątku trwałego oraz koszty ich budowy i montażu,
- opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy inwestycji oraz z tytułu uzyskania lokalizacji na budowę,
- odszkodowania za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby inwestycyjne,

- założenie sfer ochronnych,
- założenie zieleni,
- napraw i remontów wykonanych przed przekazaniem środka trwałego do użytkowania,
- dokumentacji projektowej inwestycji,
- badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- przygotowaniu terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji pomniejszone o przychody z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji,
- koszty robót niezbędnych do realizacji inwestycji, wykonywanych w obcych środkach trwałych należących do innych osób prawnych lub fizycznych,
- zakupu bądź wytworzenia we własnym zakresie urządzeń technicznych, maszyn i środków transportu,
- transportu i montażu,
- nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- prób montażowych, jeżeli należność za te czynności nie jest uwzględniona w cenie robót,
- ubezpieczeń majątkowych budowanych środków trwałych,
- odsetek, prowizji z różnic kursowych od kredytów i pożyczek dotyczących inwestycji,
- nie podlegający odliczeniu lub zwrotowi podatek od towarów i usług (VAT) dotyczących inwestycji.

Wartość powstałych w wyniku inwestycji składników majątku trwałego ustala się w wysokości kosztów wytworzenia lub cenie nabycia.

Dodatkowe koszty i zwroty (zmniejszenia) dotyczące już przyjętego środka trwałego ujawnione przed rozliczenie zadania inwestycyjnego księguje się i rozlicza tak jak koszty poniesione w okresie realizacji inwestycji i o ich równowartości koryguje się wartość początkową poprzednio przyjętych składników, które powstały w wyniku tej inwestycji.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie realizowanych zarówno przez obcych wykonawców jak i wykonywanych we własnym zakresie,
- poniesione koszty związane z nabyciem lub wytworzeniem maszyn, urządzeń itp. przekazanych do montażu lub jeszcze nie oddanych do eksploatacji z powodu nieukończenia budowy obiektu, w którym będą użytkowane,
- poniesione koszty na ulepszenie już użytkowanego środka trwałego (przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację), które zwiększają dotychczasową wartość początkową danego środka trwałego,
- poniesione straty inwestycyjne,
- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi,
- nieodpłatne przejęcie inwestycji w toku realizacji.

Na stronie Ma konta 080 księguje się w szczególności:

- wartość uzyskanych efektów w postaci przyjętych do użytkowania środków trwałych,
- rozliczenie nakładów bez efektów (koszty inwestycji które nie dały efektu gospodarczego),
- zyski inwestycyjne,
- rozliczenie nadwyżki strat nad zyskami inwestycyjnymi,
- sprzedaż lub nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych,
- nieodpłatne przekazanie inwestycji w toku realizacji.

Na koncie 080 ewidencjonuje się również nie oddane do eksploatacji (także przechowywane w magazynie) maszyny i urządzenia wymagające montażu oraz nie wymagające montażu środki trwałe nabyte jako urządzenia do nie ukończonych jeszcze obiektów, gdyż te ujmuje się w ewidencji środków trwałych dopiero pod datą przyjęcia do eksploatacji wybudowanych obiektów, które wyposażono w te wcześniej zakupione urządzenia.

Na koncie 080 można też księgować wartość zakupionych gotowych środków trwałych nadających się do eksploatacji bezpośrednio po zakupie, a więc nie wymagających żadnych dodatkowych nakładów (np. w związku z montażem).

Koszty inwestycji rozlicza się w terminie oddania do użytkowania powstałych w wyniku inwestycji składników majątku trwałego, jednak nie później niż do dnia zakończenia inwestycji.

Koszty środków trwałych w budowie, które nie dały efektu gospodarczego podlegają odpisaniu nie później niż do końca roku obrotowego, w którym ustalono, że inwestycja nie dała efektu.

Na koncie 080 – ewidencję należy prowadzić w układzie obowiązującej klasyfikacji budżetowej z podziałem na poszczególne zadania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej ustalenie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

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

Ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo w programie FK – JB.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 080- Inwestycje (środki trwale w budowie)

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zafakturowane roboty dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji przez zewnętrznych kontrahentów	201
2.	Zakup inwestycji rozpoczętych od innych jednostek	201
3.	Nieodpłatne przejęcie inwestycji rozpoczętych od innych jednostek i zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych	800
4.	Równowartość pierwotnie odpisanej a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej	800
5.	Zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac budowy	201
6.	Zakup maszyn i urządzeń wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów	201
7.	Opłaty notarialne, sądowe, i inne związane z nabyciem gruntów lub prawa użytkowania wieczystego gruntów	201
8.	Wynagrodzenie osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z inwestycją.	201,225,231,234
9.	Niedobory i szkody w składnikach inwestycyjnych uznane za niezawinione.	240
10.	Straty inwestycyjne	101,130,201,234,240
11.	Rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami.	800

- **Na stronie Wn konta 101**- ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe.
- **Na stronie Ma konta 101** – ujmuje się rozchody gotówki i niedobory kasowe. Obroty gotówkowe podlegające ujęciu w raporcie kasowym pod datą rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy.
- Raporty kasowe prowadzone są oddzielnie dla każdego rodzaju rachunku bankowego, z którego pochodzi gotówka lub na który rachunek jest odprowadzana.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie :

- Stanu gotówki w walucie polskiej
- Wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu gotówki w walucie zagranicznej, z podziałem na poszczególne waluty obce,
- Wartość gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 101 - Kasa

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki z banku: z rachunków Urzędu Gminy w Brodach	141
2.	Wpływ środków pieniężnych w drodze	141
3.	Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych	201,225,231,234,240
4.	Wpłaty przychodów nie ujętych na kontach rozrachunków z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> - sprzedaży usług, - sprzedaży towarów - finansowych dochodów budżetowych - dary pieniężne, - sprzedaż materiałów, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, - otrzymanych kar i odszkodowań, - wpłaty z tytułu odsetek, - wpłaty z tytułu zysków nadzwyczajnych (nie ujętych uprzednio jako należności) 	130, 135, 139
5.	Wpłaty sum depozytowych (w tym wadliów	240

	przetargowych i kaucji)	
6.	Wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu wydatków poniesionych w imieniu wpłacającego	229,231,234
7.	Wpłata należności z tytułu niedoborów i szkód	234,240
8.	Nadwyżka środków pieniężnych w kasie	240
9.	Wpłaty z tytułu zwrotu kosztów nie ujętych uprzednio jako należności od kontrahentów	Zespół „4”
10.	Przyjęcie gotówki za zrealizowany w banku obcy czek gotówkowy i wykupienie weksli obcych	141

Typowe zapisy strony „Ma” konta 101-Kasa

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata wynagrodzeń i zaliczek za wynagrodzenie	231
2.	Wpłata ekwiwalentów za użycie własnej odzieży, za pranie odzieży, za środki higieny osobistej oraz za używanie własnego sprzętu	231,234,Zespół„4”
3.	Wyplata zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych przez ZUS	229,231
4.	Wyplata zaliczek do rozliczenia	234,201
5.	Zaplata zobowiązań nie ujętych na kontach rozrachunków z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> • Zakupu środków trwałych umarzanych stopniowo • Zakupu pozostałych środków trwałych • Świadczonych usług dla działalności Równoległy zapis	240 401 013/072 310,Zespół„4” Zespół„4”
6.	Wyplaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	201,234,240
7.	Wyplaty z tytułu kar i grzywien i odszkodowań	221
8.	Odprowadzenie gotówki na własny rachunek	141

	bankowy	
9.	Niedobory kasowe	240
10.	Wypłaty sum depozytowych, kaucji i wadów przetargowych	240
11.	Odsetki od zobowiązań	221

KONTO 130 - „RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym Urzędu Gminy w Brodach z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planami finansowymi jednostki budżetowej. W Urzędzie Gminy w Brodach prowadzony jest jeden wspólny rachunek bankowy dla budżetu Gminy oraz dochodów i wydatków Urzędu Gminy w Brodach jako jednostki budżetowej. Ewidencję wydatków i dochodów budżetowych prowadzi się na koncie 130.

- **Wydatkiem budżetowym są** kwoty pobrane z rachunku bieżącego Gminy w Brodach na wydatki, za wyjątkiem środków budżetowych przekazanych dysponentom niższego stopnia na finansowanie zadań ujętych w ich planie.
- **Dochodem budżetowym** są wpływy uzyskane przez Urząd Gminy w Brodach z tytułu przychodów podlegających zarachowaniu na dochody.
- Na koncie 130 dokonuje się zapisów według wyciągów bankowych, a więc musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością jednostki a księgowością banku.
- **Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów**, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwroty nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowy techniczny zapis tzw. czyszczący.

Konto 130 nie wykazuje salda na koniec roku.

Ewidencja analityczna zrealizowanych wydatków budżetowych prowadzona do konta 130 musi być zgodna z klasyfikacją budżetową oraz z zasadami zawartymi w ustawie o rachunkowości.

Na stronie „Wn” konta 130 ujmuje się:

- Przeksięgowanie rocznej sumy zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania RB – 28 S na stronę Ma konta 800 – Fundusz jednostki. Przeksięgowania dokonuje się raz w roku pod datą 31 grudnia danego roku budżetowego.
- Wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie „Ma” konta 130 ujmuje się:

- Zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w ewidencji z właściwymi kontami zespołu 1,2,3,4,7,lub 8.
- Przeksięgowanie rocznej sumy zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania Rb – 27 S na stronę Ma konta 800 – Fundusz jednostki. Przeksięgowania dokonuje się raz w roku pod datą 31 grudnia danego roku budżetowego.

Na podstawie ewidencji prowadzonej do konta 130 strona Wn sporządza się sprawozdanie Rb – 27S w zakresie dochodów budżetowych, zaś strony Ma konta 130 sporządza się sprawozdania Rb-28S w zakresie wydatków budżetowych.

W Urzędzie Gminy w Brodach prowadzony jest jeden wspólny rachunek bankowy dla budżetu Gminy oraz dochodów i wydatków budżetowych Urzędu jako jednostki budżetowej. W związku z powyższym w Urzędzie Gminy w Brodach ewidencję dochodów prowadzi się z pominięciem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i wydatków z pominięciem konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Obsługę bankową w zakresie dokonywania przelewów i pobierania wyciągów bankowych prowadzi się zgodnie z zawartą umową z bankiem w systemie elektronicznym. Wyciągi pobierane są w siedzibie Urzędu w dwóch egzemplarzach. Po sprawdzeniu przez Skarbnika Gminy i podpisaniu jeden egzemplarz wyciągu przechowywany jest w dokumentach budżetu gminy (organu) i służy ewidencji podatkowej oraz budżetowi gminy (organowi). Drugi egzemplarz przechowywany jest w dokumentach jednostki budżetowej, gdzie podlega ewidencji.

Księgowanie dokumentów księgowych odbywa się w programie FK - JB.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 130 – Rachunek bieżący jednostki

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeksięgowanie rocznej sumy zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania RB – 28 S.	800
2.	Wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych	141,221
3.	Obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt	245

Typowe zapisy strony „Ma” konta 130 Rachunek bieżący jednostki

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie: <ul style="list-style-type: none"> • gotówki pobranej z banku do kasy • gotówki pobranej za pośrednictwem innego banku, • przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych, • zapłaty odsetek za zwłokę od należności cywilnoprawnych 	141 141 201,225,229,231,234,240 751
2.	Przekazanie dotacji dla jednostek gminnych	224
3.	Przelew dotacji innym podmiotom	224
4.	Omyłkowe obciążenie bankowe	250
5.	Przelew środków tytułem pomocy finansowej w formie dotacji celowej udzielonej innym jednostkom samorządu terytorialnego	224
6..	Spłata zobowiązań za roboty, usługi i dostawy związane z wydatkami majątkowymi: <ul style="list-style-type: none"> • przypisanych na kontach rozrachunków , • nie ewidencjonowanych na kontach rozrachunków: <ul style="list-style-type: none"> a) zaliczonych bezpośrednio do kosztów, b) z tytułu strat inwestycyjnych, c) z tytułu zakupu podstawowych środków trwałych przyjętych bezpośrednio do użytkowania d) z tytułu zakupu materiałów przyjętych do działalności inwestycyjnej 	201,240 równoległy zapis 810/800 080 równoległy zapis 810/800 080 080, 240 201 równoległy zapis 011/080 810/800 310
7.	Przelewy refundacyjne na inne rachunki bankowe jednostki	Zespół „4”, 240, 224
9.	Zwroty udziałów na finansowanie inwestycji	201

	wspólnych lub towarzyszących	
--	------------------------------	--

KONTO 135- RACHUNKI ŚRODKÓW FUNDUSZY SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA

Konto 135 służy do ewidencji środków pieniężnych pozabudżetowych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 135 ewidencjonowane są przede wszystkim środki:

- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na stronie „Wn” konta 135 księguje się wpływy środków na rachunki bankowe funduszu specjalnego przeznaczenia z tytułu uzyskanych przychodów.

Na stronie „Ma” rozchody z tych środków z tytułu finansowania działalności objętej szczególnymi funduszami.

Do konta 135 należy prowadzić ewidencje szczegółową umożliwiającą ustalenie obrotów i stanu środków każdego z funduszy specjalnych.

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 135 rachunku środków funduszy specjalnego przeznaczenia

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy należności za świadczenia działalności finansowej z funduszy pozabudżetowych: - przypisanych - nie przypisanych	201,234,240 851
2.	Przypisane odsetki od środków funduszy specjalnych znajdujących się na rachunkach bankowych	851
3.	Wpłaty gotówki z kasy do banku	141
4.	Otrzymane dotacje, dobrowolne wpłaty i darowizny	851
5.	Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek wraz z należnymi odsetkami	234,240

6.	Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych	240
7.	Lokaty	141

Typowe zapisy strony „Ma” konta 135- Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki do kasy	141
2.	Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowej	201,231,234,240
3.	Przelewy środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przekazanych poza jednostkę (np. na finansowanie wspólnych urządzeń kulturalnych ogródków działkowych itp.)	851
4.	Przekazanie zobowiązań wobec budżetu (np. zaliczki na podatek dochodów od osób fizycznych, opłat lokalnych)	225
5.	Przekazanie zobowiązań wobec ZUS	229
6.	Zapłacone kary, grzywny, opłaty sądowe i inne dotyczące działalności socjalnej	851
7.	Wykup własnych czeków rozrachunkowych pokrywanych ze środków funduszy specjalnych	201
8.	Zwrot nie wykorzystanych środków otrzymanych na określone zadania	240
9.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240
10.	Zwrot nadpłaconej faktury dotyczącej działalności socjalnej	201
11.	Lokaty	141

KONTO 139 - „INNE RACHUNKI BANKOWE”

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

- czeków potwierdzonych,
- sum depozytowych,
- sum na zlecenie,
- środków obcych na inwestycje.

Na stronie „Wn” konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie.

Na stronie „Ma” konta 139 rozchodów tych środków.

Do konta 139 prowadzi się szczegółową ewidencję według banków z podziałem na tytuły wyodrębnienia, a sumy na zlecenie i depozyty także według kontrahentów.

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

Na koncie 139 dokonuje się zapisów według wyciągów bankowych, a więc musi zachodzić pełna zgodność zapisów między bankowością jednostki a księgowością banku.

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

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków z sum na zlecenie	240
2.	Przelew równowartości wstrzymanej kaucji gwarancyjnych przy zapłacie za usługi remontowo-budowlane	231,201,240
3.	Wpłata gotówki do banku	141
4.	Przelew z tytułu zwrotu kaucji i wadiów	240
5.	Przelewy z tytułu pokrycia zobowiązań zleconych lub pokrywanych z kaucji	240
6.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240
7.	Naliczone oprocentowanie lokaty terminowej środków gospodarki pozabudżetowej i sum depozytowych	240
8.	Lokaty	141

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

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Pokrycie zobowiązań z sum na zlecenie	201,231,240
2.	Pobrane gotówki do kasy	141
3.	Przelew z tytułu kaucji i wadów	240
4.	Przelewy z tytułu pokrycia zobowiązań zleconych lub pokrywanych z kaucji	240
5.	Zwrot nie wykorzystanych środków na zadania zlecone	240
6.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240
7.	Lokaty	141
8.	Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu	225
9.	Przelewy składek ZUS, FP, ubezpieczenia zwrotnego	229

KONTO 140 – KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINASOWE

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

Po stronie „Wn” konta ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych, a na stronie „Ma” – zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 prowadzona jest poszczególnymi składnikami krótkoterminowych aktywów finansowych w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty i osoby za nie odpowiedzialne.

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

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Czeki obce otrzymane na pokrycie: <ul style="list-style-type: none">• należności ujętych na kontach rozrachunków,• należności z tytułu przychodów nie ujętych na kontach rozrachunków.	201, 234, 240 720, 750, 760
2.	Zakup znaków blankietów weksli przeznaczonych do dalszej dystrybucji lub sprzedaży.	101
3.	Przekazanie czeku obcego do banku w celu jego wykupu (Wn 141 – sumy pieniężne w drodze. Ma 140 – czeki obce).	141
4.	Przyjęcie do ewidencji kaucji gwarancyjnych.	240

Typowe zapisy strony Ma konta 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Realizacja czeków obcych przez bank	130, 135, 139
2.	Zwrot z banku czeku obcego przekazanego do wykupu (Wn 140 – czeki obce, Ma 141 – sumy pieniężne w drodze)	141
3.	Wyksięgowanie z ewidencji zwróconych kaucji gwarancyjnych	240

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 – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Na koncie 141 ujmuje się należne za dany okres sprawozdawczy sumy, które zesły z rachunku bankowego przekazującego, ale na rachunek bankowy odbiorcy wpłynęły w następnym okresie sprawozdawczym.

Ponadto w Urzędzie Gminy Brody ewidencjonuje się:

- przepływy gotówki z banku do kasy oraz z kasy do banku,
- lokaty z poszczególnych rachunków bankowych (nocne, dobowe, itp.).

Typowe zapisy strony „Wn” konta 141 – Środki pieniężne w drodze.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dokonywanie za pośrednictwem innych banków i placówek pocztowych: <ul style="list-style-type: none">wpłaty z kasy na rachunek bankowy,pobrania z rachunków bankowych do kasy.	101 130, 135, 139
2.	Lokaty	130, 135, 139

Typowe zapisy strony Ma konta 141 – Środki pieniężne w drodze.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków pieniężnych w drodze: <ul style="list-style-type: none">do kasy,na rachunki bankowe.	101 130, 135, 139
2.	Lokaty	130, 135, 139

ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków i rozliczeń.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

KONTO 201 – ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI

Konto 201 służy do ewidencji wszystkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług w tym również zaliczek na poczet dostaw robót i usług świadczonych przez Urząd Gminy Brody.

Występujące na koniec roku umowne odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z tytułu dostaw, z których wierzyciel nie zrezygnował, księguje się Wn 751, Ma 201.

Należności i zobowiązania do rozliczenia z odbiorcami i dostawcami z tytułu kar umownych i odszkodowań ujmuje się na koncie 201 w korespondencji z kontem 761, a działalności finansowej ze środków funduszy celowych z kontem właściwego funduszu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 umożliwia ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów z podaniem w odniesieniu do kontrahentów zagranicznych obok wartości w złotych polskich również wartości w poszczególnych walutach, a ponadto umożliwia ustalenie należności i zobowiązań w podziale wymaganym w sprawozdaniu bilansowym.

Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania sald należności i zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami.

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń – (w bilansie ujęte w aktywach)

W bilansie (w aktywach) salda należności wynikające z ewidencji analitycznej pomniejsza się o zawiązane rezerwy.

Saldo Ma stan zobowiązań – (w bilansie ujęte w pasywach).

Typowe zapisy strony Wn konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Objęte fakturą VAT kwoty zaliczek na poczet przyszłych dostaw i usług, które przekraczają 50% spodziewanej wartości świadczenia obejmującego: <ul style="list-style-type: none"> • przychody przyszłych okresów, • VAT należny. 	840 225
2.	Odpisanie zobowiązań (przedawnionych i umorzonych) <ul style="list-style-type: none"> • Z działalności eksploatacyjnej, • Z działalności socjalnej 	760 851
3.	Wartość niedoborów i szkód w dostawach za które odpowiada dostawca oraz inne tytuły zmniejszania zobowiązań wobec dostawców (np. uznane reklamacje jednostki)	240, 310, 401,402,409, 080, 851

4.	Zapłat zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług.	130, 101, 135, 139
5.	Należności z tytułu zaliczonych na poczet zwrotu wydatków np. wyłożonych za odbiorców opłat za dostawę energii, itp.	401,402
6.	Rozliczenie składki na ubezpieczenie społeczne byłych pracowników.	229

Typowe zapisy strony „Ma” konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> • działalności eksploatacyjnej (budżetowej i pozabudżetowej), • działalności inwestycyjnej, • działalności socjalnej • sum na zlecenie, • wartość naliczonego w fakturach VAT podlegającego odliczeniu lub rozliczeniu. 	013, 310, 401, 402, 409,420,430 080, 240 013, 310, 851 240 225
2.	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych: <ul style="list-style-type: none"> • działalności eksploatacyjnej, a) kar, odszkodowań, b) odsetki za zwłokę w zapłacie, • działalności inwestycyjnej (odsetki za zwłokę), • działalności socjalnej 	761 751 080 851
3.	Wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców do kasy lub na rachunki bankowe.	101, 130, 135,139
4.	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych, na które nie utworzono rezerwy: <ul style="list-style-type: none"> • działalności eksploatacyjnej, • działalności socjalnej • działalności inwestycyjnej. 	761 851 080
5.	Uznane reklamacje odbiorców i korekty zmniejszające należności z tytułu sprzedaży: <ul style="list-style-type: none"> • działalności socjalnej 	851
6.	Należności skierowane na drogę postępowania	240

	spornego (pod datą wniesienia powództwa)	
7.	Ujemne różnice kursowe powstałe przy wpłacie należności i dodatnie przy spłacie zobowiązań w walutach obcych: <ul style="list-style-type: none"> • działalności eksploatacyjnej, • działalności inwestycyjnej, • działalności socjalnej. 	751 080 851
8.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych, na które wcześniej utworzono rezerwę.	840
9.	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń byłych pracowników.	231
10.	Rozliczenie zobowiązań i należności z lat ubiegłych.	800

KONTO 221 – NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Konto 221 przeznaczone jest do ewidencji należności Urzędu Gminy w Brodach jako jednostki budżetowej z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy oraz należności zahipotekowanych.

Na stronie „Wn” księguje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrot nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu.

Na stronie „Ma” konta księguje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) uprzednio ustalonych należności.

Ujmuje się na koncie 221 należności i wpłaty z tytułu podatków i opłat pobranych we własnym zakresie oraz przez urzędy skarbowe. Na koncie 221 ujmuje się należności z tytułu subwencji i dotacji zaliczonych do dochodów.

Na koncie 221 ewidencjonuje się również należności z tytułu podatku VAT od dokonanej sprzedaży jak również wpływy z tego tytułu w korespondencji z kontem 225.

W ewidencji szczegółowej do konta 221 należy wyodrębnić rozrachunki z poszczególnymi dłużnikami z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów oraz budżetów, których należność dotyczy.

Konto 221 może wykazywać dwa salda:

Saldo „Wn” będące sumą poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych

Saldo „Ma”, sumę poszczególnych zobowiązań z tytułu nadpłat dochodów budżetowych.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Należności jednostek budżetowych: <ul style="list-style-type: none">• za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje oraz materiały,• z tytułu podatków i opłat administracyjnych,• z tytułu kar i grzywien.• z tytułu umów najmu, czynszów, sprzedaży usług	760 720 760 720
2.	Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu oraz nadpłat i wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat.	130
3.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy). Równoległy zapis	720 840/226
4.	Przypis na podstawie sprawozdań finansowych urzędów skarbowych sporządzonych na dzień 31.12 należnych udziałów w podatkach z U.S.	720
5.	VAT należny od sprzedaży	225

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych: <ul style="list-style-type: none">• do banku	130

2.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych.	720, 760
3.	Naliczone oprocentowanie należne podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatku.	720
4.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych.	761
5.	Zaksięgowanie na podstawie sprawozdań finansowych z urzędów skarbowych – nadpłat i zaległości sporządzonych na dzień 31 grudnia (księgowane raz w roku)	720
6.	Roszczenia sporne z tytułu należności budżetowych	240

KONTO 224 - „ROZLICZENIE DOTACJI BUDŻETOWYCH ORAZ PŁATNOŚCI Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH”

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie „Wn” konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie „Ma” – wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Saldo „Wn” konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w roku którym zostały przekazane.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 224 – „ROZLICZENIE UDZIELONYCH DOTACJI BUDŻETOWYCH”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew dotacji dla podmiotów	130

**Typowe zapisy strony „Mn” konta 224 – „ROZLICZENIE UDZIELONYCH DOTACJI
BUDŻETOWYCH”**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozliczenie dotacji	810
2.	Wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym	130

KONTO 225 – ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami państwa i budżetami samorządu terytorialnego ze wszystkich tytułów (np. z tytułu zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, wpłat z tytułu nadwyżek środków obrotowych zakładów budżetowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami oraz z tytułu podatku dochodowego, ceł i opłat, a w jednostkach będących podatnikiem podatku od towarów i usług także rozrachunki z tytułu VAT).

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- Przepisy przyznanych, a nie otrzymanych do końca roku dotacji budżetowych dla gospodarki pozabudżetowej,
- Wpłaty do budżetu z tytułu różnych podatków i opłat oraz ceł,
- VAT naliczony przy zakupie w przypadku jego rozliczenia z urzędem skarbowym,
- Należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Ma konta 225 księguje się w szczególności:

- Zobowiązania z tytułu zaliczek na podatki pobrane przez jednostkę w imieniu budżetu (np. podatek dochodowy od osób fizycznych),

Ewidencję szczegółową do konta 225 należy prowadzić odrębnie dla każdego urzędu skarbowego, celnego, lub samorządu terytorialnego z uwzględnieniem poszczególnych tytułów rozliczeń.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo „Wn” oznacza stan należności, a saldo „Ma” – stan zobowiązań wobec budżetu.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 225 Rozrachunki z budżetami

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy z tytułu innych zobowiązań wobec budżetów finansowych ze środków: <ul style="list-style-type: none"> • budżetowych • inwestycyjnych • funduszu socjalnego 	130 240 135
2.	Należności od budżetów z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych: <ul style="list-style-type: none"> • dotyczącej kosztów działalności eksploatacyjnej • dotyczącej kosztów działalności finansowej z funduszu socjalnego, • opłaconych w imieniu pracownika (np. podatku dochodowego od osób fizycznych) 	403, 404 851 231
3.	VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców (w przypadku jego rozliczenia z urzędem skarbowym)	240,201,310, 401
4.	VAT naliczony w dokumentach odprawy celnej (w przypadku jego rozliczenia z urzędem skarbowym)	225
5.	Przeksięgowanie VAT rozliczonego podlegającego potrąceniu z VAT należnego budżetowi (po spełnieniu określonych warunków)	225
6.	Zwrot nadpłaty podatku dochodowego od osób fizycznych	101
7.	Przeksięgowanie na dochody groszy pozostałych w wyniku zaokrąglenia kwot na deklaracji VAT-7 do pełnych złotych.	720

Typowe zapisy strony „Ma” konta 225 Rozrachunki z budżetami

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone zobowiązania podatkowe ,cła i opłaty obciążające koszty lub fundusze	080, 403, 851
2.	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych (z tytułu umów o pracę, zlecenia,) oraz ubezpieczenia zdrowotne	231

3.	Naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań	080,720,851
4.	Wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem (zwrot nadpłat)	130,135
5.	VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych faktur oraz faktur i rachunków korygujących	101,201,221
6.	VAT od otrzymanych zaliczek , zadatków i przedpłat przekraczających 50% wartości przyszłej dostawy czy usługi	201
7.	Przebieganie VAT naliczonego ale nie podlegającego zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego budżetowi.	403
8.	Rozliczenie podatku dochodowego osób fizyczno-pracowników	234
9.	Rozliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych	240
10.	Wyliczenie podatku VAT od sprzedaży nie fakturowanej	720

KONTO 226 – DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI BUDŻETOWE

Konto 226 służy do ewidencji:

- należności z tytułu przekazanego mienia likwidowanych, prywatyzowanych lub sprzedawanych przedsiębiorstw,
- należności dotyczących przekazanego mienia innych podległych jednostek organizacyjnych (np. zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych),
- innych długoterminowych należności jednostek budżetowych podlegających zaliczaniu na dochody budżetowe w przyszłych latach/
- należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności;

- wartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub podległych jednostek przekazanego do odpłatnego użytkowania lub sprzedanego ale nie zapłaconego w wysokości ustalonej w umowie(w korespondencji z kontem 226).
- przypisanie długoterminowych należności z tytułu przychodów przyszłych okresów (Ma 840).

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności:

- równowartość mienia zwróconego (w korespondencji z kontem 885),
- wartość mienia zlikwidowanego u użytkownika (w korespondencji z kontem 885),
- przeniesienie należności długoterminowych, krótkoterminowych (Wn 221, Ma 226), w wysokości raty należnej za dany rok .

Ewidencję analityczną prowadzi się według jednostek od których te należności występują.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn które oznacza wartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych podległych jednostek przekazanego przez organy założycielskie spółkom lub innym jednostkom do odpłatnego korzystania lub do sprzedaży ratalnej (w części niespłaconej) oraz wartości innych długoterminowych należności budżetowych jednostek budżetowych.

Wpłaty należności za sprzedane, dzierżawione lub wynajmowane mienie sprywatyzowane lub zlikwidowanych przedsiębiorstw i podległych jednostek oraz związane z tym opłaty dodatkowe organ założycielski zalicza na rachunek dochodów budżetowych.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 226-Długoterminowe należności budżetowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub podległych jednostek spółkom lub innym podmiotom do odpłatnego użytkowania lub sprzedanego a nie spłaconego (w wartości ustalonej w umowie).	015
2.	Przypisanie innych długoterminowych należności podlegających zaliczeniu na dochody budżetowe w przyszłych okresach	840

Typowe zapisy strony „Ma” konta 226 – Długoterminowe należności budżetowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot mienia wydanego do odpłatnego użytkowania	015
2.	Przeniesienie należności długoterminowych na krótkoterminowe (w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy). Równoległy zapis	840 221/760,720

KONTO 229- POZOSTALE ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 229 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych za wyjątkiem rozrachunków z budżetami ujawnionych na koncie 225, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz wpłat na PEFRON.

Na stronie „Wn” konta księguje się naliczenia i przelewy oraz zmniejszenie zobowiązań z tyt. Składek ZUS i Funduszu Pracy i Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz ubezpieczenia zdrowotnego.

Na stronie „Ma” konta księguje się zobowiązania z wyżej wymienionych tytułów.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo „Wn” oznacza nadpłaty. Saldo „Ma”- nie zapłacone zobowiązania.

Typowe zapisy „Wn” konta 229- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy składek na ZUS na Fundusz Ubezpieczeń społecznych i Fundusz Pracy oraz ubezpieczeń zdrowotnych	130,135,139
2.	Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS , które ujęto na listach wynagrodzeń	101,130
3.	Wypłaty świadczeń ZUS nie objętych listą wynagrodzeń	101,130
4.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych	760
5.	Naliczenie świadczeń z ubezpieczenia społecznego wypłaconego z listy wynagrodzeń	231
6.	Naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych dot. wypłaconych zasiłków ZUS	225

Typowe zapisy strony „Ma” konta 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy oraz ubezpieczenia zdrowotne.	405
2.	Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz ubezpieczenia zdrowotne potrącone z wynagrodzeń za prace zleczone.	231, 405
3.	Otrzymane przelewy ZUS z tytułu przewyżki wpłaconych świadczeń ponad składki na FUS i FP	130, 135, 139
4.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych	761

5.	Rozliczenie zasiłków byłych pracowników	201
6.	Zwrot nadpłaty składek z FUS i FP	231, 234

KONTO 231 – ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu wszelkich wypłat pieniężnych oraz świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalentów pieniężnych zaliczanych zgodnie z obowiązującymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

Na stronie „Wn” konta ujmuje się:

- wypłaty wynagrodzeń pieniężnych netto,
- zaliczki na poczet wynagrodzeń,
- wartość świadczeń rzeczowych,
- potrącenia dokonywane na liście wynagrodzeń, do których pracodawca jest upoważniony ustawowo np. podatek dochodowy od osób fizycznych, sumy egzekwowane na mocy tytułów wykonawczych lub egzekucyjnych oraz za pisemną zgodą zatrudnionego z innych tytułów np. potrącenia za niedobory i szkody, sumy do rozliczenia, świadczenia odpłatne itp.

Na stronie „Ma” ujmuje się – sumy wynagrodzeń brutto.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić rozliczenie wynagrodzeń z podziałem na:

- osobny fundusz płac,
- bezosobowy fundusz płac (umowy zlecenia, umowy o dzieło),
- nie podjęte płace.

Konto 231 może wykazywać dwa salda:

Saldo „Wn” – oznacza stan należności z tytułu wynagrodzeń (np. podjęte zaliczki),

Saldo „Ma” – oznaczające płace nie podjęte w terminie.

Ewidencja wynagrodzeń prowadzona jest na kartach wynagrodzeń poszczególnych pracowników w celu:

- wymiaru ustawowo przysługujących zasiłków, emerytur i rent,
- obliczania wynagrodzeń należnych pracownikowi za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy,
- obliczania podatku dochodowego od osób fizycznych.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków chorobowych oraz zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych ze środków ZUS, ekwiwalentu pieniężnego za deputaty, ekwiwalentu za używanie własnej odzieży roboczej, materiałów i narzędzi oraz nagród z zakładowego funduszu nagród ujętych na listach płac: <ul style="list-style-type: none"> • gotówką z kasy, • przelewem na konta pracowników. 	101 130
2.	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> • składki na dobrowolne ubezpieczenie grupowe, • podatku dochodowego od osób fizycznych, • składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników od wynagrodzeń za prace zlecone, • ubezpieczeń zdrowotnych, • składek i zwrotu pożyczek od Pracowniczej Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej oraz alimentów i innych zobowiązań pracowników, • nie zwróconych zaliczek i innych należności od pracowników (np. alimenty, ZFM, PKZP) 	229 225 229 229 240 240
3.	Przekazane świadczenia rzeczowe, zaliczane do wynagrodzeń: <ul style="list-style-type: none"> • z zakupu, • z zapasu materiałów. 	201 310
4.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.	760
5.	Obciążenia z tytułu nadpłat wynagrodzeń.	404
6.	Rozliczenie nadpłaty wynagrodzenia pracowników.	234
7.	Rozliczenie nadpłaty wynagrodzeń byłych pracowników.	201

Typowe zapisy strony „Ma” konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

1.	Listy wynagrodzeń brutto.	404
2.	Zasiłki rodzinne i inne (które pokrywa ZUS) wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń	229
3.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych	761

KONTO 234 – POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI

Konto 234 służy do bieżącej ewidencji wszelkich bezspornych rozrachunków z pracownikami za wyjątkiem rozrachunków z tytułu wynagrodzeń (konto 231) oraz niedoborów i szkód (konto 240).

Ewidencja szczegółowa dla konta 234 powinna zapewnić ustalenie sum należności lub zobowiązań w odniesieniu do każdego pracownika.

Na stronie „Wn” konta 234 ujmuje się:

- sumy do rozliczenia (udzielone pożyczki np. koszty podróży służbowych),
- świadczenia na rzecz pracowników,
- wypłacone zobowiązania wobec pracowników,
- należności i roszczenia z tytułu niedoborów i szkód.

Na stronie „Ma” konta 234 księguje się:

- wydatki poniesione przez pracownika w imieniu jednostki,
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- wpływy należności od pracowników.

Konto 234 może mieć równocześnie dwa salda końcowe:

Saldo „Wn” – oznaczające należności od pracowników z tytułu sum pobranych do rozliczenia (w bilansie ujęte w grupie „pozostałe należności” pozycja B-II aktywów),

Saldo „Ma” – oznaczające zobowiązania wobec pracowników np. z tytułu kosztów podróży służbowych.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań wobec pracownika:	

	<ul style="list-style-type: none"> • gotówką, • z rachunku bankowego, • zaliczki na inwestycje. 	101 130, 135, 139 240
2.	Należności z tytułu niedoborów i szkód.	240
3.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych.	760
4.	Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz gminy: - roszczenia podstawowe, - zasądzone koszty postępowania, odsetki za zwłokę	240 760, 750
5.	Zwrot wydatków za media w tym samym roku w którym zostały poniesione przez UG Brody na rzecz pracowników.	401, 402,
6.	Rozliczenie składek ubezpieczenia społecznego.	229
7.	Rozliczenie składek ubezpieczenia zdrowotnego i podatku dochodowego od osób fizycznych	225, 229
8.	Obciążenia pracowników naliczonymi odsetkami za zwłokę.	750
9.	Udzielone pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS.	101, 135
10.	Naliczone odsetki od udzielonych pożyczek z ZFŚS.	851

Typowe zapisy strony „Ma” konta 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków: - koszty: <ul style="list-style-type: none"> • działalności eksploatacyjnej, - naliczony VAT przy zakupach podlegający rozliczeniu, - materiały i pozostałe środki trwale przyjęte do magazynu	401, 402, 409, 420, 430 225 310
2.	Wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek, zwrot pożyczek z ZFŚS oraz należności od pracowników z pozostałych tytułów:	101

	- do kasy, - na rachunki bankowe, - rozliczenie zaliczki pobranej na inwestycje.	130, 135, 139 240
3.	Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń.	231
4.	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub o nieistotnej wartości.	761, 851
5.	Skierowanie roszczeń do sądu.	240
6.	Odpisanie należności, na które utworzono rezerwę w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.	840
7.	Rozliczenie należności i zobowiązań z lat ubiegłych.	800
8.	Zakup materiałów z zaliczki pobranej przez pracownika.	310

KONTO 240 – POZOSTAŁE ROZRACHUNKI.

Na koncie 240 ewidencjonuje się zarówno krajowe jak i zagraniczne należności i roszczenia oraz zobowiązania nie objęte ewidencją na kontach 201 – 234, a w szczególności:

- rozrachunki wewnątrzzakładowe (np. z podległymi zakładami budżetowymi),
- rozrachunki z tytułu sum depozytowych (np. wadów, kaucji, zabezpieczenia należnego wykonania umów),
- rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek,
- rozliczenie różnic kursów walut obcych powstałych w wyniku przeliczenia sald rozrachunków w walutach obcych według kursu obowiązującego,
- rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzone do ZUS,
- rozrachunki z tytułu zaliczek na inwestycje wspólne prowadzone przez innych inwestorów lub na sfinansowanie inwestycji zleconych inwestorom zastępczym,
- roszczenia sporne,
- rozrachunki z tytułu pożyczek krótkoterminowych z wyjątkiem udzielonych pracownikom,
- krótko i długoterminowe należności z tytułu pożyczek udzielonych z funduszy celowych,
- mylne obciążenia i uznania rozrachunków bankowych,
- rozrachunki z tytułu likwidacji ZOZ - ów.

Na stronie „Wn” konta 240 księguje się

- udzielone pożyczki krótkoterminowe wraz z wymagalnymi od nich odsetkami (z wyjątkiem udzielonych pracownikom które księguje się na koncie 234),

- stwierdzone niedobory i szkody w składnikach majątkowych (w wartości początkowej),
- rozliczenie nadwyżek w składnikach majątkowych,
- roszczenia sporne,
- należności wewnątrzzakładowe,
- odpisanie zobowiązań przedawnionych,
- odprowadzenie różnych potrąceń z list płac,
- błędne obciążenia i korekty błędnych uznań dokonanych przez bank (na podstawie wyciągów bankowych).

Na stronie Ma konta 240 ewidencjonuje się przede wszystkim:

- ujawnione nadwyżki składników majątkowych,
- dotychczasowe umorzenie niedoborów i szkód,
- rozliczenie niedoborów i szkód majątkowych,
- wpłaty z tytułu zwrotu udzielonych pożyczek i należnych odsetek,
- zaciągnięte pożyczki krótkoterminowe wraz z odsetkami,
- zobowiązania z tytułu dokonanych potrąceń z list wynagrodzeń na rzecz różnych jednostek,
- odpisanie zasądzonych lub oddalonych roszczeń spornych,
- odpisanie należności nie istotnych oraz roszczeń umorzonych lub przedawnionych,
- wpływy należności wewnątrzzakładowych,
- błędne uznania i korekty błędnych obciążeń bankowych,
- rozliczenie aportów i udziałów gotówkowych w spółkach.

Ewidencję analityczną do konta 240 prowadzi się według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń oraz zakresów działalności z którymi są związane.

Na koncie 240 mogą występować dwa salda:

Saldo „Wn” – oznacza stan należności i roszczeń,

Saldo „Ma” – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 240 – Pozostałe rozrachunki.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Faktury lub rachunki za dostawy i usługi dotyczące sum na zlecenie lub sum depozytowych.	201, 231, 234, 310, 401,402,403,404,405, 409, 420, 430
2.	Wynagrodzenie obciążające sumy na zlecenie.	231
3.	Składki na FUS i Fundusz Pracy oraz ubezpieczenie zdrowotne naliczone od wynagrodzeń wypłacanych z sum na zlecenie.	229

4.	Zwrot nie wykorzystanych sum na zlecenie i wadów oraz wypłata sum depozytowych	101, 139
5.	Obciążenie właścicieli wadów i kwot zabezpieczenia właściwego wykonania robót kosztami operacji bankowych związanych z dokonywanymi rozliczeniami tych kwot.	139, 402
6.	Wypłacone zaliczki i przekazane środki na inwestycje wspólne realizowane przez innych inwestorów.	240
7.	Wypłacone inwestorom zastępczym i jednostkom realizującym środki na sfinansowanie zleconej im inwestycji, którą sami rozliczają.	240
8.	Należności od jednostek i osób fizycznych nie będących pracownikami z tytułu zwrotu poniesionych w ich imieniu wydatków.	101, 130, 135
9.	Ujawnione niedobory i szkody: <ul style="list-style-type: none"> • gotówki, • materiałów w magazynie, • podstawowych środków trwałych (wartość początkową), • pozostałych środków trwałych, • wartości niematerialnych i prawnych, • obcych składników majątkowych, • papierów wartościowych i znaków opłat skarbowych, • inwestycji. 	101 310 011 013 020 201, 240 030, 140 080
10.	Kompensata nadwyżek z niedoborami.	240
11.	Zmniejszenie kosztów z tytułu nadwyżek uznanych za korygujące zużycie materiałów.	401
12.	Rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz materiałów.	760
13.	Rozliczenie nadwyżek środków trwałych umorzonych stopniowo.	800
14.	Nadwyżki środków obrotowych zaliczone do pozostałych przychodów operacyjnych.	760
15.	Wyksięgowanie nadwyżek pozornych.	011, 013, 101, 310

16.	Roszczenia z tytułu niedoborów: <ul style="list-style-type: none"> wartość ewidencyjna niedoboru (netto), konto analityczne rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych, 240 dodatnia różnica między wartością ewidencyjną a wycenionym roszczeniem. 750 	
17.	Roszczenie sporne: <ul style="list-style-type: none"> z tytułu dostaw i sprzedaży gospodarki pozabudżetowej, 201 z tytułu należności od pracowników. 231, 234 	
18.	Zasądzone koszty postępowania spornego i odsetki za zwłokę dotyczące roszczeń spornych.	760,750
19.	Splata zaciągniętych pożyczek i innych zobowiązań.	101, 130, 131, 135
20.	Należności wewnątrzzakładowe.	131, 135
21.	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych.	130, 135, 139
22.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących działalności: <ul style="list-style-type: none"> eksploatacyjnej, 760 inwestycyjne, 080 funduszu socjalnego. 851 	
23.	Dodatnie różnice kursowe związane z pozostałymi rozrachunkami w walutach obcych: <ul style="list-style-type: none"> powstałe w ciągu roku, dotyczące aktualizacji wyceny walut na koniec roku. 	750 750
24.	Naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych (diety, komisje poborowe).	225
25.	Wyksięgowanie z ewidencji zwracanych kaucji gwarancyjnych.	140
26.	Rozliczenie w ewidencji analitycznej zrealizowanych wydatków dotyczących zadań inwestycyjnych na koniec okresu sprawozdawczego.	800

Typowe zapisy strony „Ma” konta 240 – Pozostałe rozrachunki.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata należności	101, 130, 135, 139
2.	Otrzymane sumy na zlecenie oraz wpłaty sum depozytowych: <ul style="list-style-type: none"> • do kasy, • na inne rachunki jednostki budżetowej, • na rachunek bankowy Urzędu Gminy Brody. 	101 139 130
3.	Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz różnych jednostek.	231
4.	Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych lub nieistotnych obciążających pozostałe koszty operacyjne: <ul style="list-style-type: none"> • pozostałe koszty operacyjne, • działalność inwestycyjną, • działalność socjalna. 	761 080 851
5.	Ujawnione nadwyżki: <ul style="list-style-type: none"> • gotówki w kasie, • materiałów, • środków trwałych umarzanych stopniowo, • pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, • wartości niematerialnych i prawnych, • inwestycje. Dotychczasowe umorzenie niedoborów: <ul style="list-style-type: none"> • podstawowych środków trwałych, • pozostałych środków trwałych. 	101 310 011 013 020 080 071 072
6.	Przyjęcie efektów i rozliczenia inwestycji wspólnych od innego inwestora.	011, 020, 201
7.	Przyjęcie i rozliczenie środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji prowadzonej i rozliczanej przez inwestora zastępczego.	011, 013, 020, 201
8.	Rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku: <ul style="list-style-type: none"> • kompensata z nadwyżki, • uznania za obciążające straty, • uznania za zwiększające koszty działalności, • uznania za zmniejszające fundusz jednostki (niedobory podstawowych środków trwałych w wartości netto), • obciążenia osób i jednostek odpowiedzialnych jeśli wyraziły na to zgodę. 	240 860 080, 760, 851 800 201, 234, 240

9.	Roszczenia oddalone przez sąd na które nie utworzono rezerwy: <ul style="list-style-type: none"> • dotyczące niedoborów i szkód: <ul style="list-style-type: none"> a) w podstawowych środkach trwałych (wartość netto), 800 b) inwestycji, 800 c) w środkach obrotowych: <ul style="list-style-type: none"> V działalności podstawowej, 760 V działalności funduszy specjalnych. 851 	
10.	Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych.	130, 135, 139
11.	Odpisanie roszczeń oddalonych przez sąd, na które wcześniej utworzono rezerwę.	840
12.	Zobowiązania wewnątrzzakładowe.	131
13.	Zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych na rachunku bankowym.	131, 135, 139
14.	Rozliczenie aportów i udziałów gotówkowych wniesionych do spółek.	030
15.	Przyjęcie do ewidencji kaucji gwarancyjnych.	140
16.	Rozliczenie w ewidencji analitycznej na koniec okresu sprawozdawczego zrealizowanych wydatków dotyczących zadań inwestycyjnych.	800

KONTO 245 – WPŁYWY DO WYJAŚNIENIA

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

Na stronie „Wn” konta 245 ujmuje się w szczególności:

- zwroty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie „Ma” konta ujmuje się w szczególności:

- wpływ niewyjaśnionych wpłat.

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

Ewidencja analityczna prowadzona jest do konta 245 według podmiotów i rodzajów wpływów.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 245 – Wpływy do wyjaśnienia.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot kwoty wyjaśnionych wpłat	130

Typowe zapisy strony „Mn” konta 245 – Wpływy do wyjaśnienia.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ niewyjaśnionych wpłat	130

KONTO 290 – ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie „Wn” konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie „Ma” – zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 290 – Odpisy aktualizujące należności.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności	221

Typowe zapisy strony „Ma” konta 290 – Odpisy aktualizujące należności.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności	221 lub 201

ZESPÓŁ „3” – MATERIAŁY I TOWARY”

KONTO 310 – MATERIAŁY.

Konto 310 służy do ewidencji własnych zapasów materiałów znajdujących się w magazynach, służących do działalności Urzędu Gminy Brody oraz zakupu paliwa do samochodów Urzędu Gminy i Ochotniczych Straży Pożarnych oraz pomp strażackich.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w celach bieżących na kartotekach ilościowo – wartościowych w magazynach i w księgowości według rodzajów materiałów i osób materialnie odpowiedzialnych za poszczególne magazyny.

Na stronie „Wn” konta 310 ujmowane są zwiększenia ilości i wartości stanu zapasu materiałów.

Na stronie „Ma” konta 310 ujmowane są zmniejszenia stanu zapasu materiału.

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

Bezpośrednio w koszty odnoszone są materiały przeznaczone do bezpośredniego użytku a w szczególności:

- materiały przeznaczone do ogrzewania pomieszczeń,
- oleje i smary,
- środki czystości do samochodów,
- drobne części do samochodów wymagających nagłej wymiany, np. żarówka, opona itp. ,
- druki.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 310 – Materiały.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychód materiałów z zakupu od zewnętrznych dostawców.	201, 234
2.	Przychód odpadów użytkowych: <ul style="list-style-type: none">• z likwidacji majątku trwałego lub z inwestycji,• z likwidacji skutków wypadku losowego.	760 860
3.	Nadwyżki zapasów w magazynie.	240
4.	Nieodpłatne otrzymanie materiałów: <ul style="list-style-type: none">• od jednostek budżetowych oraz gospodarki pozabudżetowej,	800 760

	• od pozostałych jednostek i osób fizycznych.	
5.	Zwrot materiałów wydanych do zużycia.	401
6.	Ustalona w wyniku inwentaryzacji na koniec roku lub kwartału wartość materiałów, które były rozchodowane a nie zużyte.	401
7.	Zwrot materiałów wydanych z magazynu do rozliczenia.	310
8.	Przychody materiałów w zamian za podatki.	800

Typowe zapisy strony „Ma” konta 310 – Materiały.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia.	401
2.	Obniżenie wartości zapasów na skutek uszkodzenia, upływu daty przydatności itp.	240, 761
3.	Nieodpłatne przekazanie: - innym jednostkom budżetowym oraz gospodarki pozabudżetowej, - pozostałym jednostkom i osobom fizycznym.	800 761
4.	Zaksięgowanie wykazanych niedoborów w magazynie.	240
5.	Rozchód materiałów z magazynu do rozliczenia.	310

ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE.

Konta zespołu 4 służą do ewidencji kosztów prostych według rodzaju.

W szczególności na koncie 400 księguje się:

- wypłaty pieniężne wynagrodzeń oraz wartości świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalenty zaliczane do osobowego i bezosobowego funduszu płac oraz wypłaty agencyjno – prowizyjne,
- naliczone wynagrodzenia przysługujące żołnierzom zawodowym w korespondencji z kontem 231,

- naliczenie dodatkowych wynagrodzeń rocznych w korespondencji z kontem 231,
- wypłaty pieniężne oraz wartość świadczeń w naturze lub ich ekwiwalenty nie zaliczone do wynagrodzeń, a także uposażenie, nagrody i zapomogi oraz inne należności żołnierzy niezawodowych i funkcjonariuszy w służbie kandydackiej w korespondencji z kontem 231,
- świadczenia społeczne w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- świadczenia w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- wydatki osobowe wymienione w klasyfikacji budżetowej wydatków w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- wydatki na podróże służbowe krajowe i inne wydatki zaliczone na podstawie odrębnych przepisów do wydatków na podróże służbowe krajowe np. ryczałty i zwrot kosztów za używanie przez pracowników własnych pojazdów do celów służbowych w granicach administracyjnych miasta lub gminy, przejazdy miejscowe pracowników, wyrównanie wydatków ponoszonych przez pracowników w związku z wykonaniem pracy poza stałym miejscem pracy, lub poza stałym miejscem zamieszkania oraz przeniesieniem do pracy w innej miejscowości.
- wydatki na podróże służbowe zagraniczne z tytułu:
 - podróże służbowe i wyjazdy zagraniczne pracowników własnych (przejazdy, diety, noclegi),
 - podróże służbowe zagraniczne osób nie będących pracownikami własnymi.
- zużycie materiałów i pozostałych środków trwałych do prowadzonej działalności w korespondencji z kontem 101, 130, 139, 201, 234, 310,
- faktury obce za zużycie energii elektrycznej, ciepłej, wody, gazu itp. Zużyta energia ewidencjonuje się w cenach zakupu netto, to jest bez naliczonego podatku VAT w przypadku jego odliczenia, albo w kwocie brutto w pozostałych przypadkach,
- usługi obce o charakterze przemysłowym polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów bądź powiększaniu wartości użytkowej tych wyrobów między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu oraz usługi drukarskie, introligatorskie, powielanie i kopiowanie,
- usługi budowlano – montażowe w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków, a także koszty zleconego opracowania dokumentacji typowej oraz zleconego opracowania założeń projektowych.
- usługi transportowe związane z przewozem rzeczy, między innymi opłaty za przewóz wszelkich towarów obcymi środkami transportu przy zakupach Loco magazyn dostawcy, wraz z kosztami załadowania i wyładowania, jeśli nie zostały one wyodrębnione,
- rachunki za transport np. transport opału z dostawą do piwnic,
- opłaty za usługi pocztowe, telegraficzne i telefoniczne,
- usługi w zakresie modernizacji, remontów i utrzymania dróg,
- usługi pralnicze,
- usługi kominiarskie, wywóz śmieci, utrzymanie parków i zieleńców,
- usługi ośrodków mechanicznego i automatycznego przetwarzania danych,
- świadczenia wypłacone osobom fizycznym na podstawie umowy o dzieło, umowy zlecenia, określone w klasyfikacji wynagrodzeń w jednostkach gospodarki budżetowej jako wynagrodzenia bezosobowe,
- poniesione koszty na zakup usług niematerialnych w szczególności:
 - usługi komunalne i mieszkaniowe, między innymi opłaty za wynajem związane z zakwaterowaniem uczestników kursów szkoleniowych, utrzymanie cudzoziemców (np. hotele, wyżywienie, przejazdy), czynsze

- lokalowe, opłaty za usługi pogrzebowe np. dotyczące osób zasłużonych i podopiecznych,
- usługi w zakresie oświaty i wychowania oraz szkolnictwa wyższego, opłaty za studia w zakresie kształcenia kadr organizowane przez szkoły wyższe,
 - usługi w zakresie ochrony zdrowia i opieki społecznej między innymi zwrot kosztów leczenia osobom ubezpieczonym korzystającym w uzasadnionych wypadkach z prywatnej pomocy lekarskiej, wydatki dotyczące analiz lekarskich zlecanych obcym jednostkom, prześwietleń itp.
 - usługi w zakresie kultury i sztuki, kultury fizycznej i sportu oraz turystyki i wypoczynku, między innymi opłaty radiofoniczne i telewizyjne, opłaty za usługi rozrywkowe, turystyczne i inne,
 - usługi różne między innymi usługi reklamowe, dotyczące ogłoszeń, obwieszczeń, ekspertyz wykonywanych przez osoby prawne, rozprowadzania pism, przeglądów samochodów, zakupu tablic rejestracyjnych,
 - koszty i prowizje bankowe,
 - świadczenia wypłacane osobom fizycznym na podstawie umowy o dzieło lub zlecenia,
 - świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotne,
- ewidencji składek na ubezpieczenia społeczne oraz fundusz pracy naliczanych od wynagrodzeń,
 - koszty ponoszone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70 poz.335 z późniejszymi zmianami) oraz zasadami przyjętymi w Regulaminie ZFŚS Urzędu Gminy Brody,
 - zakup usług medycznych świadczonych przez niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej oraz osoby wykonujące zawód medyczny w ramach indywidualnej praktyki na rzecz uprawnionych na podstawie zawieranych umów,

KONTO 400 – AMORTYZACJA.

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

Na stronie „Wn” konta 401 ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie „Ma” konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według grup klasyfikacji rodzajowej środków trwałych.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 400 – Amortyzacja.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczanie amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.	071

Typowe zapisy strony „Ma” konta 400 – Amortyzacja.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie kosztów amortyzacji w końcu roku obrotowego na wynik finansowy.	860

Konto 401 – „ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

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 poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Zgodnie z zasadami prowadzenia kont zespołu 4 na koncie 401 nie ujmuje się kosztów finansowanych z funduszy, ani też z działalności inwestycyjnej. Na koncie tym będą podlegały ewidencji przykładowo koszty, klasyfikowane do następujących §§:

- § 421 – zakup materiałów i wyposażenia;
- § 422 – zakup środków żywności;
- § 424 – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek;
- § 426 – zakup energii.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według pełnej szczegółowości klasyfikacji rodzajowej (dział, rozdział i paragraf) w programie komputerowym FK – JB.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymana faktura za materiały biurowe od dostawcy	201

	(wartość w koszty łącznie z podatkiem VAT)	
--	---	--

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymana faktura korygująca zmniejszająca wartość zakupionej energii w danym roku budżetowym	201
2.	Przeniesienie pod datą 31.12. danego roku budżetowego salda konta 401.	860

Konto 402 – „USŁUGI OBCE”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

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

Na koncie tym będą ewidencjonowane – przykładowo – koszty, klasyfikowane do następujących §§ wydatków:

- § 427 – zakup usług remontowych;
- § 428 – zakup usług zdrowotnych;
- § 430 – zakup usług pozostałych;
- § 435 – zakup usług dostępu do sieci Internet;
- § 436 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej;
- § 437 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej;
- § 438 – zakup usług obejmujących tłumaczenia;
- § 439 – zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii;
- § 440 – opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według pełnej szczegółowości klasyfikacji rodzajowej (dział, rozdział i paragraf) w programie komputerowym FK – JB.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 402 – Usługi obce.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymana faktura za wykonane usługi (wartość w koszty łącznie z podatkiem VAT)	201

Typowe zapisy strony „Ma” konta 402 – Usługi obce.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymana faktura korygująca zmniejszająca wartość wykonanych i zafakturowanych usług w danym roku budżetowym	201
2.	Przeniesienie pod datą 31.12. danego roku budżetowego salda konta 402.	860

Konto 403 – „PODATKI I OPŁATY”

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

Na stronie „Wn” konta 403 ujmuje się poniesione koszty z w/w podatków, a na stronie „Ma” ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Na koncie tym będą ewidencjonowane – przykładowo – koszty, klasyfikowane do następujących §§ wydatków:

- § 285 – wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego;
- § 414 – wpłaty na PEFRON;
- § 448 – podatek od nieruchomości;
- § 449 – pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa;
- § 450 – pozostałe podatki na rzecz budżetu JST;

- § 451 – opłaty na rzecz budżetu państwa;
- § 452 – opłaty na rzecz budżetu JST;
- § 453 – podatek od towarów i usług VAT.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według pełnej szczegółowości klasyfikacji rodzajowej (dział, rozdział i paragraf) w programie komputerowym FK – JB.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 403 – Podatki i opłaty.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zapłacona gotówka opłata notarialna	101

Typowe zapisy strony „Ma” konta 403 – Podatki i opłaty.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie pod datą 31.12. danego roku budżetowego salda konta 403.	860

Konto 404 – „WYNAGRODZENIA”

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

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

Na stronie „Ma” księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się saldo na konto 860.

Na koncie tym będą ewidencjonowane – przykładowo – koszty, klasyfikowane do następujących §§ wydatków:

- § 401 – wynagrodzenia osobowe pracowników;
- § 404 – dodatkowe wynagrodzenie roczne;
- § 410 – wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne;
- § 417 – wynagrodzenia bezosobowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według pełnej szczegółowości klasyfikacji rodzajowej (dział, rozdział i paragraf) w programie komputerowym FK – JB.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 404 – Wynagrodzenia.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zatwierdzona lista płac z tytułu wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.	231

Typowe zapisy strony „Ma” konta 404 – Wynagrodzenia.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Korekta zmniejszająca uprzednio zatwierdzonej listy płac	231
2.	Przeniesienie pod datą 31.12. danego roku budżetowego salda konta 404.	860

Konto 405 – „UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA”

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

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

Na stronie „Ma” konta 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, na dzień bilansowy przenosi się saldo konta 405 na konto 860.

Na koncie tym będą ewidencjonowane – przykładowo – koszty, klasyfikowane do następujących §§ wydatków:

- § 302 – wydatki osobowe niezaliczone wynagrodzeń;
- § 411 – składki na ubezpieczenia społeczne;
- § 412 – składki na Fundusz Pracy;
- § 413 – składki na ubezpieczenie zdrowotne;
- § 444 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych;
- § 428 – zakup usług zdrowotnych (jeśli dotyczy własnych pracowników).

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według pełnej szczegółowości klasyfikacji rodzajowej (dział, rozdział i paragraf) w programie komputerowym FK – JB.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 405 – Ubezpieczenia społeczna i inne świadczenia.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zatwierdzona lista płac z tytułu ekwiwalentu należnego pracownikom	231
2.	Naliczona składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń pracowników	229
3.	Naliczona składka na Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników	229

Typowe zapisy strony „Ma” konta 405 – Ubezpieczenia społeczna i inne świadczenia.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Korekta zmniejszająca uprzednio naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń pracowników	229
2.	Przeniesienie pod datą 31.12. danego roku budżetowego salda konta 405.	860

Konto 409 – „POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE”

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

Na stronie „Wn” konta ujmuje się poniesione koszty z w.w. tytułów, a na stronie „Ma” ich zmniejszenie oraz przeniesienie salda konta 409 na dzień 31.12. na konto 860.

Na koncie tym będą ewidencjonowane – przykładowo – koszty, klasyfikowane do następujących §§ wydatków:

- § 300 – wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy;
- § 303 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych;
- § 415 – dopłaty w spółkach prawa handlowego;
- § 416 – pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych;
- § 441 – podróże służbowe krajowe;
- § 442 – podróże służbowe zagraniczne;
- § 443 – różne opłaty i składki.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według pełnej szczegółowości klasyfikacji rodzajowej (dział, rozdział i paragraf) w programie komputerowym FK – JB.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 409 – Pozostałe koszty rodzajowe.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zatwierdzona lista diet radnych	240

Typowe zapisy strony „Ma” konta 409 – Pozostałe koszty rodzajowe.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie pod datą 31.12. danego roku budżetowego salda konta 409.	860

Konto 420 – „INNE ŚWIADCZENIA FINANSOWANE Z BUDŻETU”

Konto 420 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 - 409. Na koncie tym ujmuje się w szczególności koszty dodatków mieszkaniowych, świadczeń społecznych, stypendiów i zasiłków szkolnych.

Na stronie „Wn” konta ujmuje się poniesione koszty z w.w. tytułów, a na stronie „Ma” ich zmniejszenie oraz przeniesienie salda konta 420 na dzień 31.12. na konto 860.

Na koncie tym będą ewidencjonowane – przykładowo – koszty, klasyfikowane do następujących §§ wydatków:

- § 304 – Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń;
- § 305 – zasądzone renty;
- § 311 – świadczenia społeczne;
- § 324 – stypendia dla uczniów;
- § 325 – stypendia różne;
- § 326 – inne formy pomocy dla uczniów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według pełnej szczegółowości klasyfikacji rodzajowej (dział, rozdział i paragraf) w programie komputerowym FK – JB.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 420 – Inne świadczenia finansowane z budżetu.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyplata podjętych gotówką stypendiów dla uczniów	101

Typowe zapisy strony „Ma” konta 420 – Inne świadczenia finansowane z budżetu.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie pod datą 31.12. danego roku budżetowego salda konta 420.	860

Konto 430 – „POZOSTAŁE OBCIĄZENIA”

Konto 430 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 409 oraz 420. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, zwroty do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie, wpłaty gmin na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań bieżących.

Na stronie „Wn” konta ujmuje się poniesione koszty z w.w. tytułów, a na stronie „Ma” ich zmniejszenie oraz przeniesienie salda konta 420 na dzień 31.12. na konto 860.

Na koncie tym będą ewidencjonowane – przykładowo – koszty, klasyfikowane do następujących §§ wydatków:

- § 290 – wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych JST oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących;
- § 291 – zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości;
- § 292 – subwencje ogólne z budżetu państwa;
- § 293 – wpłaty JST do budżetu;
- § 294 – zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie;
- § 432 – straże i specjalizacje medyczne;
- 454 – składki do organizacji międzynarodowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według pełnej szczegółowości klasyfikacji rodzajowej (dział, rozdział i paragraf) w programie komputerowym FK – JB.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 430 – Pozostałe obciążenia.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew - zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie	130

Typowe zapisy strony „Ma” konta 430 – Pozostałe obciążenia.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie pod datą 31.12. danego roku budżetowego salda konta 430.	860

KONTO 490 – ROZLICZENIE KOSZTÓW.

Konto 490 w jednostkach nie prowadzących kont zespołu 5 służy do ujęcia:

- w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia między okresowe kosztów” rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które ujęte były na koncie 400 w wartości poniesionej,
- zmniejszeń rozliczeń między okresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 490 – Rozliczenie kosztów.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach.	640

Typowe zapisy strony „Ma” konta 490 – Rozliczenie kosztów.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie rozliczeń między okresowych.	640

ZESPÓŁ „6” – PRODUKTY.

KONTO 640 – ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW.

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).

Na stronie „Wn” konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.

Na stronie „Ma” konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić:

1. Wysokość tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie.
2. Wysokość innych rozliczeń między okresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

Saldo „Wn” konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo „Ma” – rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 640 – Rozliczenia między okresowe kosztów.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach.	490
2.	Koszty poniesione w okresie, na które wcześniej utworzono rezerwę.	490

- wpływów z tytułu pomocy finansowej udzielonej między JST;
- środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi;
- subwencji ogólnej.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do konta 720 według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) w programie komputerowym FK – JB.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzone przez te organy.

W końcu roku obrotowego pod data 31.12. saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu podatków i opłat	221
2.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych dochodów budżetowych	860
3.	Wyksięgowanie zaległości U.S. zaksięgowanych na dzień 31 gr. Roku ubiegłego	221
4.	Przypisy nadpłat U.S. wykazanych w sprawozdaniach U.S. na dzień 31 gr.	221

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych: <ul style="list-style-type: none"> • przypisanych jako należności 	221

	• wpłaconych banku(nie przypisanych uprzednio na koncie 221)	130
2.	Otrzymane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie podatków i opłat	221
3.	Różnice dotyczące rozliczenia z U.S. podatku VAT wynikające z zaokrągleń do pełnych złotych	225
4.	Wyksięgowanie nadpłat U.S. zaksięgowanych na dzień 31 gr.	221
7.	Przypisy zaległości U.S. wykazanych w sprawozdaniach urzędów skarbowych na dzień 31 grudnia	221

KONTO „750” – PRZYCHODY FINANSOWE

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Do przychodów z operacji finansowych zalicza się w szczególności przychody z tytułu:

- posiadanych udziałów i akcji w innych jednostkach (w postaci dywidendy),
- sprzedaży papierów wartościowych,
- uzyskanych odsetek od pożyczek i należności (w tym także odsetek za zwłokę w zapłacie),
- otrzymania dyskonta przy zakupie weksli i czeków obcych,
- dodatnich różnic kursowych walut obcych,
- odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- odsetki za zwłokę w zapłacie należności (np. najem, dzierżawa).

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do konta 750 według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) w programie komputerowym FK – JB.

W końcu roku obrotowego pod datą 31.12. przenosi się przychody finansowe na stronę „Ma” konta 860.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 750 – Przychody finansowe

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

Typowe zapisy strony „Ma” konta 750 – Przychody finansowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody ze sprzedaży udziałów, akcji i obligacji (w cenie sprzedaży)	221
2.	Otrzymane dywidendy i przychody z tytułu udziałów w obcych podmiotach.	221
3.	Otrzymane odsetki od udzielonych pożyczek	221
4.	Odsetki od papierów wart.: <ul style="list-style-type: none">• skapitalizowane• otrzymane	030,140, 130
5.	Dyskonto przy zakupie weksli i czeków obcych	140
6.	Dodatnie różnice kursowe dotyczące transakcji rozliczonych do końca roku obrachunkowego.	201,234,240
7.	Przypisanie przychodów w związku z wypłatą odsetek naliczonych w końcu poprzedniego roku jako przychodów przyszłych okresów	840

KONTO „751” – KOSZTY FINANSOWE

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie „Wn” konta 751 księguje się:

- wartość w cenie nabycia sprzedanych papierów wartościowych;
- odsetki od zaciągniętych pożyczek oraz z tytułu nieterminowej zapłaty;
- odsetki od obligacji;
- dyskonta przy sprzedaży weksli i czeków wartościowych;
- ujemne różnice kursowe walut obcych;
- odsetki i dyskonto od papierów wartościowych oraz od krajowych pożyczek i kredytów;
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji;
- odpisy aktualizujące wartości należności z tytułu operacji finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do konta 751 według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) oraz w przypadku płaconych odsetek według zawartych umów w programie komputerowym FK – JB.

W końcu roku obrotowego pod datą 31.12. przenosi się koszty operacji finansowych na stronę „Wn” konta 860.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 751 – Koszty finansowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość w cenie nabycia sprzedanych papierów wartościowych i udziałów w innych podmiotach	030,140
2.	Dyskonto przy sprzedaży weksli i czeków obcych	140
3.	Odsetki płacone od własnych obligacji	130
4.	Zapłacone odsetki od pożyczek , kredytów i obligacji krajowych i zagranicznych.	130
5.	Ujemne różnice kursowe dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> • rozliczonych należności i ich stanu na dzień 31 grudnia • środków pieniężnych w walutach obcych 	201,234,240, 130,135,
6.	Odsetki od nie zapłaconych w terminie zobowiązań	130,201,234,240,

Typowe zapisy strony „Ma” konta 751 – Koszty finansowe

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

KONTO 760 – POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

Konto 760 służy do ewidencji przychodów nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki (nie podległych ewidencji na koncie 720,750).

Do pozostałych przychodów zalicza się w szczególności i ewidencjonuje na stronie Ma konta 760 :

- przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji (wartość przypadająca do zapłaty w danym roku),
- otrzymane odszkodowania, kary, grzywny,
- darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe od innych podmiotów niż jednostki i zakłady budżetowe,
- nadwyżki inwentaryzacyjne środków obrotowych (po weryfikacji jeśli nie uznano ich za zmniejszające uprzednio naliczone koszty zużycia),
- odpisane przedawnione zobowiązania (za wyjątkiem związanych z operacjami finansowymi, bo te księguje się na stronie 750).

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do konta 760 według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) w programie komputerowym FK – JB.

W końcu roku sumę pozostałych przychodów operacyjnych przenosi się na stronę „Ma” konta 860. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

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

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

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody ze sprzedaży środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji , materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych oraz z najmu i dzierżawy.	130,201,221
2.	Wpłacone odszkodowania, kart i grzywny oraz uprzednio odpisane należności, (na Wn 840 księguje się zaliczane do przychodów okresu wartości ujęte uprzednio jako przychody przyszłych okresów np. zasądzone odszkodowania za sporne roszczenia z tytułu niedoborów).	130,201,221,234,240,840
3.	Otrzymane dary pieniężne lub w postaci materiałów od innych niż jednostki budżetowe i jednostki gospodarki pozabudżetowej .	130,221,310
4.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	201,231,234,240
5.	Otrzymane nieodpłatne pozostałe środki trwałe od innych niż jednostki i zakłady budżetowe. Równoległy zapis	013 401/072
6.	Rozliczone nadwyżki składników majątku obrotowego, jeśli nie uznano ich za korygujące uprzednio ujęte koszty zużycia majątku obrotowego.	240
7.	Przypadające na dany rok budżetowy należności	221

	za sprzedany na raty majątek.	840/226
	Równoległy zapis	

KONTO 761 – POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

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

Do pozostałych kosztów zalicza się przede wszystkim:

- wartość sprzedanych materiałów w cenie zakupu lub nabycia ,
- koszty likwidacji środków trwałych (z wyjątkiem związanych z prowadzoną inwestycją)
- naliczone kary, grzywny oraz odszkodowania które jednostka musi zapłacić,
- wartość nieodpłatnie przekazanych środków obrotowych dla innych niż jednostki i zakłady budżetowe,
- odpisane, przedawnione umorzenie nie ściągalnych należności
- utworzone rezerwy na należność gospodarki pozabudżetowej z wyjątkiem dotyczących operacji finansowych, które księguje się na koncie 750,
- koszty postępowania spornego szczególnego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do konta 760 według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) w programie komputerowym FK – JB.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- na stronę „Wn” konta 490 – koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną „Ma” konta 761,
- na stronę „Wn” konta 860 – pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zapłacone lub naliczone kary , grzywny i koszty postępowania spornego.	101,130,201,225,240
2.	Odpisane, przedawnione, umorzone należności z innych tytułów niż finansowe dochody budżetowe.	201,221,231,234,240
3.	Koszty likwidacji środków trwałych (z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją).	101,130,132,201,234

4.	Koszty postępowania spornego szczególnego	130
----	---	-----

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761	490
2.	Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych.	860

ZESPÓŁ „8” – FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

Konta zespołu „8” Urzędu Gminy w Brodach służą do ewidencji :

- Funduszu jednostki – konto 800,
- dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje - konto 810,
- rezerw tworzonych w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych oraz przychodów przyszłych okresów – konto 840,
- funduszy specjalnego przeznaczenia:
 - ~ zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – konto 851
 - ~ funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw – konto 855
- ustalenia wyniku – konto 860.

W ewidencji szczegółowej prowadzonej do poszczególnych kont zespołu 8 trzeba gromadzić informacje w przekrojach dostosowanych do ustalonego wzoru bilansu, zestawieniu zmian w funduszu jednostki oraz wszelkiej innej sprawozdawczości finansowej.

KONTO 800- FUNDUSZ JEDNOSTKI

Konto 800 służy do zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki , który stanowi równowartość ujętych w ewidencji składników majątku trwałego i obrotowego jednostek budżetowych.

Na stronie „Wn” konta 800 ujmuje się:

- ujemny wynik finansowy z roku ubiegłego (stratę bilansową), który przeksięgowuje się z konta 860 „Wynik finansowy”- pod datą przyjęcia sprawozdania bilansowego,
- odprowadzone dochody budżetowe przeksięgowane z konta 130 „rachunek bieżący jednostki” - roczne przeniesienia na podstawie sprawozdań finansowych o dochodach budżetowych,
- przeksięgowanie dotacji przekazanych w roku przez jednostki budżetowe w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone tj. salda konta 810 „ dotacje budżetowe”(pod datą ostatniego dnia roku obrotowego),
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- wartość rozchodowych środków trwałych na skutek zużycia, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży – Ma 011,
- koszty dotyczące sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie inwestycji (ma 080) oraz koszty inwestycji bez efektów,
- wartość składników majątku obrotowego przekazanych nieodpłatnie jednostką budżetowym, gospodarstwom pomocniczym, zakładom budżetowym lub innym jednostkom na podstawie decyzji kompetentnych władz lub obowiązujących przepisów,
- zmniejszenie wartości podstawowych środków trwałych z tytułu zarządzonej aktualizacji (obniżenie wartości ewidentnej brutto),
- zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji,
- wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.

Na stronie Ma konta 800 księguje się:

- dodatni wynik finansowy (zysk bilansowy) roku ubiegłego, który przeksięgowuje się z konta 860 „Wynik finansowy”- pod datą przyjęcia sprawozdania bilansowego,
- zrealizowane wydatki budżetowe przeksięgowane z konta 130,, Rachunek bieżący jednostki” na podstawie rocznych sprawozdań o wydatkach budżetowych,
- wpływy dotacji i innych środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- wartość otrzymanych nieodpłatnie składników majątku obrotowego od jednostek budżetowych oraz gospodarki pozabudżetowej,
- wartość nieodpłatnie otrzymanych podstawowych środków trwałych i inwestycji – konto 011,
- zwiększenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji,
- zmniejszenie wartości dotychczasowego umorzenia w związku z obniżką (z tytułu aktualizacji) wartości początkowej podstawowych środków trwałych.

Fundusz jednostki może ulegać zmianom także z innych przyczyn , określonych każdorazowo w przepisach szczególnych.

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

Raz w roku pod data 31 grudnia danego roku przeksięgowuje się na stronę „Wn” Konata 800 – zrealizowane dochody budżetowe na podstawie sprawozdania Rb – 27S, zaś na stronę „Ma” konta 800 zrealizowane wydatki budżetowe na podstawie sprawozdania Rb 28S.

Przeksięgowania dokonuje się w programie komputerowym FK – JB w miesiącu tzw. „13” utworzonym w celu dokonania przeksięgowania i zamknięcia danego roku budżetowego.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 800- Fundusz jednostki

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (zapis na księgach rachunkowych pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	860
2.	Przeksięgowanie przekazanych przez jednostkę dochodów budżetowych (pod datą lub 31 grudnia danego roku budżetowego).	130
3.	Przeksięgowanie przekazanych w danym roku środków na inwestycje i dotacji budżetowych w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone (pod datą 31 grudnia)	810
4.	Wartość brutto środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia (pod datą postawienia środków trwałych na stan likwidacji)	011
5.	Wartość brutto sprzedanych środków trwałych.	011
6.	Wyksięgowanie kosztów sprzedanych inwestycji.	080
7.	Nieodpłatne przekazanie:	
	-Środków trwałych w wartości początkowej,	011
	-Inwestycji,	080
	-Materiałów	310
	-Wartości niematerialnych i prawnych	020

8.	Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto).	011
9.	Wartość nie umorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione.	240
10.	Przebieganie obliczeń z zobowiązań z lat ubiegłych, które powiększają dochody.	201,234,240

Typowe zapisy strony „Ma” konta 800- Fundusz jednostki

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego Księgowanie w księgach roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za rok ubiegły.	860
2.	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych (pod datą 31 grudnia danego roku).	130
3.	Otrzymanie nieodpłatne od innych jednostek niż budżetowe i gospodarki pozabudżetowej: <ul style="list-style-type: none"> • Środków trwałych(w wartości wynikającej z wyceny), • Inwestycji(koszty ujęte w dowodzie przekazującego). 	011 080
4.	Otrzymanie nieodpłatne od jednostek budżetowych oraz z gospodarki pozabudżetowej: <ul style="list-style-type: none"> • Środków trwałych(wartość brutto) • Inwestycji, • Materiałów • Wartości niematerialnych i prawnych. 	011 080 310 020
5.	Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto).	011

KONTO 810 – DOTACJE BUDŻETOWE, PŁATNOŚCI Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH ORAZ ŚRODKI Z BUDŻETU NA INWESTYCJE

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

Na stronie „Wn” konta 810 księguje się:

- dotacje przekazane w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224,
- wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224,
- równowartość wydatków dokonanych przez Urząd Gminy w Brodach ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie „Ma” konta 810 księguje się:

- przebieganie w końcu roku salda konta 810 na konto 800, „Fundusz jednostki”

Ewidencję analityczną do konta 810 należy prowadzić wg jednostek które dotacje rozliczyły w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Ewidencję analityczną do środków przekazanych na inwestycje prowadzi się z podziałem na zadania i w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) w programie komputerowym FK – JB.

Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazane przez jednostki budżetowe środków na finansowanie inwestycji.	130
2.	Dotacji przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone	224

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przebieganie w ciągu roku rocznej sumy dotacji przekazanych.	800

KONTO 840 – REZERWY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

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

Na stronie „Ma” konta 840 ujmuje się utworzenie rezerw, a na stronie „Wn” – ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

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

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

1. rezerw oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń,
2. rozliczeń między okresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

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

Do rezerw i rozliczeń między okresowych przychodów zalicza się:

- przypisane na koncie 226 długoterminowe należności z tytułu dochodów budżetowych,
- zaliczki i przedpłaty stanowiące co najmniej 50% wartości dostaw lub usług pobranych od odbiorców przez podatników VAT przed wydaniem towarów lub wykonaniem usługi.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 840 – Rezerwy i rozliczenia między okresowe przychodów.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozwiązanie lub zmniejszenie rezerw na skutek: <ul style="list-style-type: none"> • zapłaty należności lub roszczeń, • uznania należności lub roszczeń, na które utworzono rezerwy, za nie uzasadnione albo ich umorzenie względnie przedawnienie lub oddalenie roszczeń spornych. 	720,750, 760 221, 234, 240
2.	Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów lub dotacji danego okresu.	720,750, 760
3.	Przeksięgowanie części długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku. Równoległy zapis.	226 221/760, 750,720

Typowe zapisy strony „Ma” konta 840 – Rezerwy i rozliczenia między okresowe przychodów.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Utworzenie rezerwy na należności od dłużników w: <ul style="list-style-type: none"> • ciężar pozostałych kosztów, • ciężar kosztów finansowych. 	761 751
2.	Wpłaty z tytułu przychodów dotyczących przyszłych okresów (np. za usługi które będą wykonywane w następnych okresów albo dotacji na pokrycie kosztów przyszłych okresów).	130
3.	Fakturowane zaliczki i przedpłaty przewyższające 50% przyszłych dostaw lub usług.	201, 234, 240
4.	Przypisanie długoterminowych należności budżetowych podlegające zapłacie w latach następnych.	226

KONTO 851 – ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH.

Konto 851 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych tworzonego na podstawie Ustawy z 4 marca 1994r. Dz. U. z 1996r. Nr 70 poz. 335 z późn. zm.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według tytułów zwiększeń i kierunków wykorzystania w programie komputerowym FK – JB.

ZFŚS tworzy się przede wszystkim z odpisów obciążających koszty działalności jednostki, a ponadto zwiększa się z tytułu:

- odsetek naliczonych od środków funduszu ulokowanych na rachunku bankowym,
- odsetek od udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe,
- dobrowolnych wpłat, darowizn oraz zapisów osób fizycznych i prawnych,
- opłat osób i jednostek organizacyjnych korzystających z zakładowej działalności socjalnej,
- przychodów z tytułu sprzedaży, dzierżawy i likwidacji zakładowych domów i lokali mieszkalnych,
- przychodów z tytułu sprzedaży, dzierżawy i likwidacji środków trwałych służących działalności socjalnej, w części nie przeznaczonej na utrzymanie lub odtworzenie zakładowych obiektów socjalnych.

Kierunki i zasady wykorzystania środków ZFŚS określa Regulamin ZFŚS Urzędu Gminy Brody. Środki pieniężne ZFŚS gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym na koncie 135, natomiast pozostałe składniki majątkowe nie podlegają wyodrębnieniu.

Na tronie „Wn” konta 851 księguje się koszty działalności socjalnej.

Na stronie „Ma” konta 851 księguje się zwiększenia funduszu.

Do konta 851 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie:

- stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń ZFSS z podziałem według tytułów zwiększeń i kierunku wykorzystania,
- wysokości poniesionych kosztów oraz uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Na koniec roku konto 851 wykazuje saldo „Ma” które oznacza stan ZFŚS będącego w dyspozycji jednostki.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną: <ul style="list-style-type: none">• zapłacone,• wypłaty przyznanej pomocy bezzwrotnej	101, 135 101, 135
2.	Koszty z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności.	234, 240

Typowe zapisy strony „Ma” konta 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy na ZFSS	135
2.	Środki otrzymane od innych jednostek z tytułu ich udziału w pokrywaniu kosztów wspólnej działalności socjalnej.	135
3.	Odsetki bankowe naliczone od Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.	135
4.	Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe (wymagalne na dzień bilansowy).	234, 240

KONTO 855 – FUNDUSZ MIENIA ZLIKWIDOWANYCH JEDNOSTEK.

Konto 855 służy do ewidencji równowartości przejętego mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych Gminy Brody.

Na stronie „Wn” konta 855 ujmuje się zmniejszenie funduszu z tytułu sprzedaży, przekazania nieodpłatnego lub przejęcia na własne potrzeby mienia zlikwidowanych jednostek, albo jej likwidacji.

Na stronie „Ma” księguje się równowartość przyjętego mienia podaną w bilansach likwidowanych jednostek organizacyjnych oraz podwyższenie wartości tego mienia do wysokości wynikającej z umowy ze spółkom, która przyjęła to mienie do odpłatnego korzystania.

Wartość przyjętego mienia ewidencjonuje się zbiorczo na podstawie bilansów zlikwidowanych jednostek organizacyjnych.

Do konta 855 prowadzi się ewidencję szczegółową, ujmując oddzielnie wartość mienia każdej jednostki organizacyjnej.

Konto 855 może wykazać saldo „Ma”, które wyraża stan funduszu mienia jednostek organizacyjnych, przyjętego przez organ założycielski lub nadzorujący, które nie zostało jeszcze zagospodarowane, oraz wartość mienia oddanego do odpłatnego korzystania lub sprzedanego, ale jeszcze nie spłaconego.

Typowe zapisy strony „ Wn” konta 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość mienia zlikwidowanego	015
2.	Wartość mienia przyjętego na potrzeby własne jednostki założycielskiej lub nadzorującej albo przekazanego mienia	015

Typowe zapisy strony „Ma” konta 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość bilansowa mienia przejętego przez organ założycielski po zlikwidowaniu jednostki organizacyjnej	015
2.	Zwiększenie wartości mienia przejętego po zlikwidowanych jednostkach do sumy wynikającej z umowy ze spółką	015

KONTO 860 – WYNIK FINANSOWY

Konto 860 służy do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego Urzędu Gminy w Brodach.

Na końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się na stronę „Wn” konta 860:

- sumy poniesionych w roku obrotowym kosztów ujętych na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 420 i 430,
- zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490,
- wartość sprzedanych materiałów – Ma konto 760
- pozostałe koszty operacyjne Ma konto 761
- sumy kosztów finansowych Ma konto 751.

Na stronę „Ma” konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z kontami 720, 750, 760,
- zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku w korespondencji z kontem 490.

Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy dodatni (saldo „Ma”) lub ujemny (saldo „Wn”).

W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego salda konta 860 przeksięgowuje się na konto 800 „ Fundusz jednostki”

Typowe zapisy strony „Wn” konta 860 – Wynik finansowy

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego: <ul style="list-style-type: none"> • przeniesienie wyniesionych kosztów wg rodzaju • przeniesienie kosztów finansowych • przeniesienie stałych kosztów 	400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 420, 430 751 761
2.	Przeksięgowanie ostatecznego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły – pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego.	800

Typowe zapisy strony „Ma” konta 860 - Wynik finansowy

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ustalenie wyniku finansowego w ciągu roku finansowego: <ul style="list-style-type: none">• przeniesienie dochodów budżetowych• przeniesienie przychodów• przeniesienie pozostałych przychodów operacyjnych	720 750 760
2.	Przebieganie rocznego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800

KONTA POZABILANSOWE

Konto 950 – Środki trwałe w likwidacji

Ewidencji środków trwałych dokonuje się według grup rodzajowych środków trwałych. Po stronie „Wn” konta 950 ujmuje się środki trwałe postawione w stan likwidacji, zaś po stronie Ma rozchód środków na podstawie podjętej decyzji przez Kierownika jednostki.

Konto 960 – Zabezpieczenia należytego wykonania umów wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej

Konto służy do ewidencji zabezpieczenia należytego wykonania umów wniesionego w formie gwarancji ubezpieczeniowej lub bankowej. Ewidencji dokonuje się z podziałem na podmiot wnoszący zabezpieczenie oraz zadanie.

Na stronie Wn konta 960 dokonuje się księgowania następnego dnia po dacie kończącej okres związany umową gwarancji.

Na stronie Ma konta 960 księguje się wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umów wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej lub bankowej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w programie komputerowym FK – JB.

Konto 971 – Wadia wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej

Konto służy do ewidencji wadium wniesionego w formie gwarancji ubezpieczeniowej lub bankowej. Ewidencji dokonuje się z podziałem na podmiot wnoszący wadium oraz zadanie.

Na stronie Wn konta 971 dokonuje się księgowania następnego dnia po dacie kończącej okres związany umową gwarancji.

Na stronie Ma konta 971 księguje się wniesienie wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej lub bankowej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w programie komputerowym FK – JB.

Konto 975 – Wydatki strukturalne

Konto służy do ewidencji wydatków poniesionych na cele strukturalne zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U. Nr 44, poz. 255). Wyodrębnienia wydatków strukturalnych z ogółu wydatków budżetowych jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Brodach dokonują pracownicy sprawdzający dokument pod względem merytorycznym zgodnie z instrukcją obiegu dowodów księgowych. Przy wykazywaniu wydatków na cele strukturalne obowiązuje zasada, że do zestawienia wydatków należy przyjmować wyłącznie wydatki tego podmiotu, który poniósł ostateczny koszt realizacji zadania. Wydatki strukturalne obejmują wyłącznie krajowe wydatki publiczne poniesione na cele strukturalne. Kwoty wydatków zostają przyporządkowane odpowiednim obszarom i kodom zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdania Rb-WS oraz rozdziałowi klasyfikacji budżetowej której wydatek dotyczy i wpisywane wg wzoru pieczęci na dokumencie stanowiącym podstawę wypłaty.

Wzór pieczęci:

Wydatek zakwalifikowano do wydatku strukturalnego
nie zakwalifikowano do wydatku strukturalnego*

w wysokości

(słownie:))

Obszar Kod

Brody, dnia)

Podpis pracownika

* niepotrzebne skreślić

Przykład:

975 000 00000 0000 00

975 – konto pozabilansowe dla ewidencji wydatków strukturalnych

005 – obszar wydatku - Ochrona środowiska i zapobieganie zagrożeniom,

01010 – rozdział klasyfikacji budżetowej – Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi,

4600 – kod – oczyszczanie ścieków,

975 005 01010 4600 00

Referat Finansowy Urzędu Gminy w Brodach dokonuje ewidencji wydatków na cele strukturalne wg klasyfikacji wskazanej na pieczęci na koncie pozabilansowym.

Na stronie „Wn” konta 975 pod data 31 grudnia dokonuje się przeksięgowania rocznej kwoty wydatków poniesionych na cele strukturalne.

Na stronie „Ma” konta 975 dokonuje się księgowania poniesionych wydatków na cele strukturalne.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w programie komputerowym FK – JB.

Konto nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 976– Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między Urzędem Gminy w Brodach, a jednostkami organizacyjnymi Gminy Brody w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Na stronie „Wn” konta 976 ujmuje się według stanu na koniec roku budżetowego należności od innych jednostek i zakładu budżetowego będących jednostkami organizacyjnymi Gminy sporządzającej łączny bilans samorządowych jednostek i zakładów budżetowych.

Na stronie „Ma” – według stanu na koniec roku budżetowego, zobowiązania wobec tych jednostek. Wzajemne należności i zobowiązania tych jednostek i zakładu budżetowego podlegają wyłączeniu w łącznym bilansie samorządowych jednostek i zakładów budżetowych.

Na stronie „Wn” konta 976 ujmuje się również zmniejszenia funduszu samorządowej jednostki budżetowej, spowodowane przekazaniem środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek i zakładów budżetowych JST sporządzających łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek i zakładów budżetowych.

Na stronie „Ma;; - zwiększenia funduszu jednostki lub zakładu budżetowego, wynikające z otrzymania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek i placówek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki.

Dane wynikające z zapisów na koncie 976 zamieszcza się w jednostkowym sprawozdaniu finansowym w informacjach uzupełniających.

Dane podane w informacjach uzupełniających w zakresie kwot zaewidencjonowanych na koncie 976 dotyczących otrzymania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegają wyłączeniu w łącznym zestawieniu zmian w funduszu samorządowych jednostek i zakładów budżetowych.

Zapisy na koncie 976 w zakresie podlegającym wyłączeniu w łącznym bilansie należności i zobowiązań powinny być zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do kont zespołu 2.

W zakresie zmian w funduszu spowodowanych nieodpłatnym przekazaniem środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek organizacyjnych objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu lub nieodpłatnym otrzymaniem wymienionych składników majątkowych od tych jednostek – łączna wartość nieodpłatnie przekazanych przez poszczególne jednostki organizacyjne aktywów trwałych innym jednostkom organizacyjnym (saldo kont analitycznych prowadzonych do konta 800 – zmniejszenia funduszu z tytułu nieodpłatnie przekazanych aktywów trwałych innym jednostkom organizacyjnym objętym łącznym zestawieniem zmian w funduszu) powinna się równać łącznej wartości nieodpłatnie otrzymanych aktywów trwałych od innych jednostek organizacyjnych (saldo kont analitycznych prowadzonych do

konta 800 – zwiększenia funduszu z tytułu nieodpłatnie otrzymanych aktywów trwałych od innych jednostek organizacyjnych objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu).

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według jednostek oraz pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf.

Konto 976 po wykazaniu danych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie wykazuje salda. W tym celu należy na stronie „Wn” konta 976 zaksięgować wartość zobowiązań wobec innych jednostek i zakładów oraz wartość nieodpłatnie otrzymanych aktywów trwałych od innych jednostek i zakładu budżetowego, a na stronie Ma – odpowiednio wartość należności i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych. Po tych przeksięgowaniach konto 976 nie wykazuje salda.

Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponentów środków budżetowych.

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków w korespondencji z kontem 130, przeksięgowań dokonuje się miesięcznie dowodem księgowym o symbolu WW – wykonanie wydatków,
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym na podstawie uchwały Rady Gminy,
 - 1) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych w programie komputerowym FK – JB.

Konto nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981 – Plan finansowy wydatków niewygasających

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponentów środków budżetowych.

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

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 130, przeksięgowań dokonuje się miesięcznie dowodem księgowym o symbolu WW – wykonanie wydatków,
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencja szczegółowa do konta 981 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych niewygasających w programie komputerowym FK – JB.

Konto nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 992– Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa

Konto 992 służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się przeniesienie kwot wynikających z ww. zapewnienia na konto 980.

Ewidencja analityczna według budżetów, zadań i pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej dział, rozdział, paragraf.

Konto 998 – ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH ROKU BIEŻĄCEGO

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

Na koncie 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego, czyli kwoty wynikającej z podpisanych przez dysponenta budżetu umów angażujących środki przewidziane planem finansowym wydatków.

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 ujmuje się zaangażowanie wydatków planu finansowego roku bieżącego, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie pociągnie za sobą konieczność dokonania wydatków budżetowych w danym roku.

Do konta 998 prowadzi się ewidencję szczegółową wg podziałek klasyfikacji budżetowej w programie komputerowym o nazwie „FK -Z”.

Na koniec roku konto nie może wykazać salda, natomiast w trakcie roku saldo Ma konta powinno wskazywać wartość zaangażowania, które należy wykazać w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie „Zaangażowanie”.

Konto 999 – ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH PRZYSZLYCH LAT

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

Na początku kolejnego roku budżetowego po stronie Wn konta 999 wyksięgowane zostanie w korespondencji z kontem 998 równowartość wydatków budżetowych zaangażowanych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy danego roku bieżącego jednostki lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie „Ma” konta ujmuje się zaangażowanie lat przyszłych, ustalone na początku roku oraz zaangażowanie lat przyszłych, po obu stronach konta także należy ujmować korekty wartości zaangażowania.

Do konta 999 prowadzi się ewidencję szczegółową wg podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków w programie komputerowym o nazwie „FK -Z”.

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

WÓJT GMINY BRODY
Marzena Bernat

