

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 b) wartość nie umorzona	071 240
3.	Rozchody środków trwałych na skutek nieodpłatnego przekazania dla: a) jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych, b) pozostałych podmiotów	800 761
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.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:

- książki i inne zbiory biblioteczne;
- odzież i umundurowanie;
- meble i dywany;
- pozostałe środki trwałe, oraz wartości niematerialne i prawne o wartości niższej niż 10.000,00 zł. Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe, których wartość w cenie zakupu jest niższa niż 7 % dolnej wartości stanowiącej podstawę zaliczania środków rzeczowych do środków trwałych zalicza się do kosztów w momencie przekazania do użytkowania, bez ewidencjonowania na koncie 013.

Ewidencją ilościowo-wartościową na koncie 013 obejmuje się pozostałe środki trwałe o wartości początkowej określonej w przedziale równej 700 zł i niższej niż 10.000 zł, które po wydaniu do użytkowania na potrzeby działalności jednostki umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.

Materiały kancelaryjne, gospodarcze oraz odzież ochronna podlega odpisaniu bezpośrednio w koszty w momencie zakupu wraz z podatkiem VAT. Na dowodzie zakupu wymagany jest opis o miejscu użytkowania i osób odpowiedzialnych.

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 nieodpłatne 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 komisijnym oszacowaniem ich wartości.

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

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

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 państwowym, komunalnym, lub innej podległej jednostce organizacyjnej.

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 Waśniów 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

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 dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości niższej niż 10.000,00 zł
- komputerowo w programie „PUMA” » Firmy ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. 10 -005 Olsztyn, ul. Pieniężnego 6/7, Sąd Rej. Olsztyn KRS 0000059536, NIP 739 – 040 – 09 - 39, REGON 510516660 – **MODUŁ ŚRODKI TRWAŁE** dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości równej i przekraczającej 10.000,00 zł.

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"> umarzane stopniowo, 800 umarzane w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania: 800 <ul style="list-style-type: none"> * od jednostek i zakładów budżetowych: 072 <ul style="list-style-type: none"> a) nowe 760 b) używane *od innych jednostek i osób prawnych (dary) 	
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, 800 pozostałych umorzonych 072 	

Konto 030 – DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Na koncie 030 ewidencjonuje się długoterminowe aktywa finansowe nad którymi jednostka sprawuje kontrolę o terminie wykupu dłuższym niż rok, do których zalicza się:

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

Kontrola powinna wynikać w szczególności z przepisów prawa lub z określonego tytułu prawnego.

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.2018r., poz. 395 z późniejszymi zmianami), za które w szczególności uznaje się:
- ponoszenie strat przez jednostkę gospodarczą, której akcjonariuszem (udziałowcem) jest jednostka posiadająca udział.

Przez przewidywane straty 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 rezerwy 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 komputerowo w programie „PUMA” ” Firmy ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. 10 -005 Olsztyn, ul. Pieniężnego 6/7, Sąd Rej. Olsztyn KRS 0000059536, NIP 739 – 040 – 09 - 39, REGON 510516660 – **MODUŁ FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ.**

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wniesione udziały pieniężne do spółek prawa handlowego (łącznie z kosztami ich nabycia)	240
2.	Wniesione udziały rzeczowe (aporty)	800
	• środki trwałe (wartość nie umorzona)	011
	• wartości niematerialne i prawne (wartość nie umorzona)	020
	• inwestycje rozpoczęte	080
	• mienie zlikwidowanych jednostek	800
	równoległy napis	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 innej jednostką.

Umorzenie podstawowych środków trwałych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym te środki przyjęto do używania i do końca tego miesiąca w którym następuje zrównanie w wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środki trwale 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 trwale 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 używania 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 umarzane 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 wydobywaniu kopalin metodą odkrywkową. Przy aktualizacji wartości początkowej podstawowych środków trwałych aktualizacji podlega też wartość dotychczasowego umorzenia poszczególnych środków trwałych, przy zastosowaniu tych samych wskaźników przeliczeniowych. Proporcje pomiędzy umarzaniem 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 400.

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

ze środków na wydatki bieżące i umarza w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania spisując ich wartość w ciężar kosztów. Na koncie 072 księguje się więc umorzenie :

- odzieży i umundurowania (o okresie użytkowania powyżej roku),
- mebli i dywanów,
- pozostałych środków trwałych (wyposażenie), wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych o wartości niższej niż 10.000,00 zł. Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodów w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.

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, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych:

- nowych wydanych do użytkowania 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 użytkowania, wartość umorzenia równa się wartości początkowej ujętej w ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych w użytkowania oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej będących w użytkowaniu środków trwałych, 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, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

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

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

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 – ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE)

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

Do środków trwałych w budowie zalicza się koszty poniesione na wytworzenie, nabycie i montaż nowych środków trwałych lub w związku z ulepszeniem środka trwałego, modernizacją, przebudową, rekonstrukcją lub rozbudową już istniejących środków trwałych. Na koncie 080 ewidencjonuje się ogół kosztów dotyczących środków trwałych w 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).

Koszty środków trwałych w budowie stanowią 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 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 księguje się 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 zapisem Wn 800 ze stroną Ma konta 080.

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 „PUMA” ” Firmy ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. 10 -005 Olsztyn, ul. Pieniężnego 6/7, Sąd Rej. Olsztyn KRS 0000059536, NIP 739 – 040 – 09 - 39, REGON 510516660 – **MODUŁ FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ.**

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

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	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
-----	--	-----

**Typowe zapisy strony „Ma” konta 080- Środki trwale w budowie
(inwestycje)**

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie do używania środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji	011
2.	Rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych	011
3.	Rozliczenie kosztów nakładów w obcych obiektach	011
4.	Rozliczenie nadwyżki strat nad zyskami inwestycyjnymi	800
5.	Nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych innym jednostkom	800
6.	Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach inwestycji rozpoczętych	240
7.	Rozliczenie inwestycji sprzedanych	800
8.	Otrzymanie zysków inwestycyjnych	240
9.	Odpisanie kosztów środków trwałych w budowie w wyniku nie podjętej realizacji (np.: nie wykorzystanej dokumentacji projektowej) lub inwestycji zaniechanej.	800

ZESPÓŁ 1- ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

KONTO 101-KASA

Konto 101 - „KASA” w Urzędzie Gminy w Waśniowie przeznaczone jest do ewidencji własnej gotówki jednostki w krajowych i zagranicznych znakach pieniężnych, znajdujących się w kasie Urzędu Gminy w Waśniowie.

- **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 działalności, z którego pochodzi gotówka. Wykaz prowadzonych raportów kasowych w Urzędzie Gminy w Waśniowie określony został w „Instrukcji kasowej” wprowadzonej Zarządzeniem 12/2018 Wójta Gminy Waśniów z dnia 8 lutego 2018r.

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 Waśniowie	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 wadium przetargowych i kaucji)	240
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.	Wypłata zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych przez ZUS	229,231
4.	Wypłata zaliczek do rozliczenia	234,201
5.	Zapłata zobowiązań nie ujętych na kontach rozrachunków z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> • Zakupu środków trwałych umarzanych stopniowo • Zakupu pozostałych środków trwałych Równoległy zapis <ul style="list-style-type: none"> • Zakupu materiałów i towarów • Świadczonych usług dla działalności 	240 401 013/072 310,Zespół,,4" Zespół,,4"
6.	Wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	201,234,240
7.	Wypłaty z tytułu kar i grzywien i odszkodowań	221
8.	Odprowadzenie gotówki na własny rachunek bankowy	141
9.	Niedobory kasowe	240
10.	Wypłaty sum depozytowych, kaucji i wadłów 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 Waśniowie z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym jednostki budżetowej.

Zasady ewidencji dochodów budżetowych jako jednostki budżetowej na koncie 130.

Dochodem budżetowym są wpływy uzyskane przez Urząd Gminy w Waśniowie z tytułu przychodów podlegających zarachowaniu na dochody.

Na koncie 130 dokonuje się zapisów na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów bankowych). Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

W Urzędzie Gminy w Waśniowie prowadzony jest jeden wspólny rachunek bankowy dla budżetu Gminy oraz dochodów Urzędu Gminy w Waśniowie jako jednostki budżetowej. W związku z powyższym w Urzędzie Gminy w Waśniowie ewidencję dochodów prowadzi się z pominięciem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” **na zasadzie powtórnego zapisu.**

Wpływ dochodów stanowiących dochody Urzędu Gminy w Waśniowie jako jednostki budżetowej na rachunek budżetu Gminy Waśniów ewidencjonowany jest w budżecie na stronie Wn konta 133 oraz na stronie Ma konta 901.

Księgowanie dokumentów księgowych w zakresie dochodów Urzędu Gminy w Waśniowie jako jednostki budżetowej odbywa się w programie „PUMA” » Firmy ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. 10 -005 Olsztyn, ul. Pieniężnego 6/7, Sąd Rej. Olsztyn KRS 0000059536, NIP 739 – 040 – 09 - 39, REGON 510516660 – **MODUŁ FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ w dzienniku częściowym dochodów.** Ponieważ ewidencję prowadzi się w dziennikach częściowych numery księgowanie nadawane są narastająco oddzielnie w każdym dzienniku częściowym.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwroty nadpłat, korekt itp. wprowadza się dodatkowy techniczny zapis tzw. czyszczący.

Konto 130 (dochody) nie wykazuje salda na koniec roku.

Ewidencja analityczna dochodów budżetowych Urzędu Gminy w Waśniowie jako jednostki budżetowej prowadzona jest w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy oraz z zasadami zawartymi w ustawie o rachunkowości.

Wpływy dochodów z tytułu dotacji, subwencji oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2,2a i 3 ustawy o finansach publicznych ujmuje się w ewidencji Wn 130 – 01, Ma 720 według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z pominięciem konta 221.

W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonowane są według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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 sześciu egzemplarzach. Po sprawdzeniu przez Skarbnika Gminy lub innej upoważnionej osoby i podpisaniu:

- jeden egzemplarz wyciągu przechowywany jest w dokumentach budżetu gminy (organu), gdzie podlega ewidencji,
- drugi egzemplarz przechowywany jest w dokumentach jednostki budżetowej, gdzie podlega ewidencji,
- kolejne dwa egzemplarze wyciągów przekazywane są na stanowiska ds. księgowości podatków i opłat lokalnych celem ewidencji,
- kolejne wyciągi przekazywane są na stanowiska: ds. opłat za wodę i ds. opłat za śmieci, celem zaewidencjonowania wpłat dokonanych za pośrednictwem banku.

Zasady ewidencji wydatków budżetowych jako jednostki budżetowej na koncie 130.

Wydatkiem budżetowym są kwoty pobrane z rachunku na finansowanie wydatków.

W Urzędzie Gminy w Waśniowie wydatków urzędu jako jednostki budżetowej dokonuje się poprzez wydzielony rachunek bankowy przeznaczony wyłącznie do dokonywania wydatków.

Na koncie 130 dokonuje się zapisów na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów bankowych). Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Księgowanie dokumentów księgowych w zakresie wydatków Urzędu Gminy w Waśniowie jako jednostki budżetowej odbywa się w programie „PUMA” ” Firmy ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. 10 -005 Olsztyn, ul. Pieniężnego 6/7, Sąd Rej. Olsztyn KRS 0000059536, NIP 739 – 040 – 09 - 39, REGON 510516660 – **MODUŁ FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ w dzienniku częściowym wydatków**. Ponieważ ewidencję prowadzi się w dziennikach częściowych numery księgowanie nadawane są narastająco oddzielnie w każdym dzienniku częściowym.

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

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów - korekt i zwrotów wydatków itp. wprowadza się dodatkowy techniczny zapis tzw. czyszczący.

Konto 130 (wydatki) może wykazywać salda na koniec roku.

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. Pobrany wyciąg bankowy z rachunku bankowego wydzielonego wyłącznie do dokonywania wydatków po sprawdzeniu przez Skarbnika Gminy lub innej upoważnionej osoby i podpisaniu przechowywany jest w dokumentach jednostki, gdzie podlega ewidencji.

Ewidencję wydatków i dochodów budżetowych jako jednostki budżetowej prowadzi się na koncie 130.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się:

- 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.
- Wpływy otrzymanych środków pieniężnych przekazanych z rachunku bankowego budżetu Gminy Waśniów na pokrycie wydatków objętych planem finansowym Urzędu Gminy w Waśniowie w korespondencji z kontem 223.
- Przeksięgowanie rocznej sumy zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania RB – 28 S na stronę Ma konta 800 – Fundusz jednostki. Przeksięgowania dokonuje się raz w oku pod datą 31 grudnia danego roku budżetowego (w przypadku wydatków realizowanych z r-ku budżetu)

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 analitycznej prowadzonej do konta 130-01 oraz 141 01 strona Wn według klasyfikacji w dzienniku częściowym dochodów sporządza się sprawozdanie Rb – 27S w zakresie dochodów budżetowych, zaś strony Ma konta 130- 02 w dzienniku częściowym wydatków sporządza się sprawozdania Rb-28S w zakresie wydatków budżetowych.

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.(w przypadku wydatków realizowanych z r-ku budżetu)	800
2.	Wpływy otrzymanych środków pieniężnych przekazanych z rachunku bankowego budżetu Gminy Waśniów na pokrycie wydatków objętych planem finansowym Urzędu Gminy w Waśniowie	223
3.	Wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych	141,221
4.	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	245
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 , 	

	<ul style="list-style-type: none"> • nie ewidencjonowanych na kontach rozrachunków: 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 wspólnych lub towarzyszących	201

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: <ul style="list-style-type: none"> - 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 na podstawie wyciągów bankowych.

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	240

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 wadiów	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	240
8.	Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu	225
9.	Przelewy składek ZUS, FP, ubezpieczenia zwrotnego	229

KONTO 140 – KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej jak i 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 zeszły z rachunku bankowego przekazującego, ale na rachunek bankowy odbiorcy wpłynęły w następnym okresie sprawozdawczym. Ponadto w Urzędzie Gminy w Waśniowie ewidencjonuje się przepływy gotówki z banku do kasy oraz z kasy do banku oraz płatności dokonywanych przy pomocy terminala płatniczego.

Do konta 141 prowadzi się konta analityczne:

- 141 01 – Środki pieniężne w drodze dochody. W okresach sprawozdawczych miesięcznych środki pieniężne w drodze księguje się według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w przypadku, gdy środki zeszły z rachunku bankowego przekazującego, a wpłynęły na rachunek Urzędu w następnym okresie sprawozdawczym.
- 141 02 – Środki pieniężne w drodze wydatki.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130-01 oraz 141 01 strona Wn według klasyfikacji w dzienniku częściowym dochodów sporządza się sprawozdanie Rb – 27S w zakresie dochodów budżetowych.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dokonywanie za pośrednictwem innych banków, placówek pocztowych i terminali płatniczych: <ul style="list-style-type: none"> •wpłaty z kasy na rachunek bankowy, •pobrania z rachunków bankowych do kasy, •pod datą zapłaty instrumentem płatniczym 	101 130, 135, 139 221 lub inne właściwe konto

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. • przeksięgowanie pod datą 31.12. środków pieniężnych w drodze z tytułu wpływu dochodów budżetowych które zesły z rachunku bankowego przekazującego w danym roku budżetowym, a wpłynęły na rachunek Urzędu w następnym roku budżetowym 	101 130, 135, 139 800

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 DOSTAWCAMI I 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 w Waśniowie.

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. **Faktury dotyczące wydatków majątkowych ujmuje się na koncie 240 wg pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i kontrahentów.**

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. Ewidencja prowadzona jest w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

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 finansowej z funduszu socjalnego, • 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, 	761 751

	<ul style="list-style-type: none"> • działalności inwestycyjnej (odsetki za zwłokę), • działalności finansowej z funduszu socjalnego 	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 spornego (pod datą wniesienia powództwa)	240
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 Waśniowie jako jednostki budżetowej. Na koncie 221 ewidencjonuje się również zaległości zabezpieczone hipoteką. Na koncie tym nie ewidencjonuje się należności długoterminowych.

Na stronie Wn księguje się ustalone 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 nie 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 należności dotyczą.

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.

Wpłaty podatków dokonywane przy pomocy instrumentu płatniczego innego niż polecenie przelewu, na kontach szczegółowych podatników ujmuje się pod datą uzyskania potwierdzenia autoryzacji płatniczej, o której mowa w art. 40 ust. Ustawy z dnia 19 sierpnia 2011r. o usługach płatniczych (tj. Dz.U. z 2017r. poz.2003 z późn.zm.), stosownie do art. 60 par. 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Operacje dotyczące zapłaty należności podatkowych za pomocą instrumentu płatniczego ujmuje się : Wn 141 i Ma 221 lub inne właściwe konto – pod datą zapłaty instrumentem płatniczym, Wn 130 i Ma 141- wpływ na rachunek bankowy pod datą wyciągu bankowego.

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 Równoległy zapis	226 840/720/760
4.	Przypis na podstawie sprawozdań finansowych urzędów skarbowych 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 do kasy 	130 101

	<ul style="list-style-type: none"> przy pomocy terminala płatniczego pod datą zapłaty instrumentem płatniczym 	141
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.	720
6.	Roszczenia sporne z tytułu należności budżetowych	240

KONTO 223 - „ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH”

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- Przebieganie rocznej sumy zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania RB – 28 S na stronę Ma konta 800 – Fundusz jednostki. Przebieganie dokonuje się raz w roku pod datą 31 grudnia danego roku budżetowego.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

- Wpływy otrzymanych środków pieniężnych przekazanych z rachunku bankowego budżetu Gminy Waśniów na pokrycie wydatków objętych planem finansowym Urzędu Gminy w Waśniowie w korespondencji z kontem 130.

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

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez dokonanie przelewu na rachunek bankowy budżetu Gminy Waśniów, w korespondencji z kontem 130. Księgowania dokonuje się poprzez zapis czyszczący.

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

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie rocznej sumy zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania RB – 28 S.	800

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

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy otrzymanych środków pieniężnych przekazanych z rachunku bankowego budżetu Gminy Waśniów na pokrycie wydatków objętych planem finansowym Urzędu Gminy w Waśniowie	130

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.

Konto nie wykazuje salda na 31.12.

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, nadpłat w rozliczeniach z budżetami oraz z tytułu podatku dochodowego, ceł i opłat, a także podatku od towarów i usług).

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),
- Vat należny.

Ewidencję szczegółową do konta 225 należy prowadzić odrębnie dla każdego urzędu skarbowego, celnego, lub samorządu terytorialnego z uwzględnieniem poszczególnych tytułów rozliczeń i pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

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.	Przebieganie VAT rozliczonego podlegającego potrąceniu z VAT należnego budżetowi (po spełnieniu określonych warunków)	225
6.	Zwrot nadpłaty podatku dochodowego od osób fizycznych	101
7.	Przebieganie zaokrągleń i różnic wynikających z rozliczenia podatku VAT	760

Typowe zapisy strony „Ma” konta 225 Rozrachunki z budżetami

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone zobowiązania podatkowe ,cia 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 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.	Wylczenie podatku VAT od sprzedaży nie fakturowanej	720
11.	Przebieganie zaokrągleń i różnic wynikających z rozliczenia podatku VAT	761

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,
- innych długoterminowych należności jednostek budżetowych podlegających zaliczaniu na dochody budżetowe.

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 do krótkoterminowych (Wn 221, Ma 226).

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. Równoległy zapis	221 840/760,720

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. Ewidencję analityczną prowadzi się według rodzaju należności i zobowiązań, podmiotów i pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

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 zlecone.	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 zapewnia 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.

Po przejściu pracownika na emeryturę pozostającą do spłaty należność z tytułu zaciągniętej pożyczki z ZFŚS przeksięgowuje się na konto 240.

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: <ul style="list-style-type: none"> - 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 w Waśniowie 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: <ul style="list-style-type: none"> - koszty: <ul style="list-style-type: none"> • działalności eksploatacyjnej, - naliczony VAT przy zakupach podlegający 	401, 402, 409, 420, 430 225

	rozliczeniu, - materiały i pozostałe środki trwale przyjęte do magazynu	310
2.	Wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek, zwrot pożyczek z ZFŚS oraz należności od pracowników z pozostałych tytułów: - do kasy, - na rachunki bankowe, - rozliczenie zaliczki pobranej na inwestycje.	101 130, 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 należącego 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.

Faktury dotyczące wydatków majątkowych ujmuje się na koncie 240 wg pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i kontrahentów.

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 mi tych kwot.	139, 402

6.	Wyplacone zaliczki i przekazane środki na inwestycje wspólne realizowane przez innych inwestorów.	240
7.	Wyplacone 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, • dodatnia różnica między wartością ewidencyjną a wycenionym roszczeniem. 	240 750
17.	Roszczenie sporne: <ul style="list-style-type: none"> • z tytułu dostaw i sprzedaży gospodarki pozabudżetowej, • z tytułu należności od pracowników. 	201 231, 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.	Niestuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych.	130, 135, 139
22.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących działalności: <ul style="list-style-type: none"> • eksploatacyjnej, • inwestycyjne, • funduszu socjalnego. 	760 080 851
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 w Waśniowie. 	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, 	101 310 011 013 020

	<ul style="list-style-type: none"> • inwestycje. 	080
	Dotychczasowe umorzenie niedoborów:	
	<ul style="list-style-type: none"> • podstawowych środków trwałych, • pozostałych środków trwałych. 	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), b) inwestycji, c) w środkach obrotowych: <ul style="list-style-type: none"> V działalności podstawowej, V działalność socjalna. 	800 800 760 851
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 kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności:

- zwroty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 245 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 „Ma” 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. Rozwiązania (wyksięgowania) naliczonych odpisów aktualizujących należności w poprzednim roku dokonuje się pod datą 31.12. następnego roku budżetowego.

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 (podatki, śmieci i odsetki, nal. główna czynsze, ścieki i woda)	760
2.	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności (odsetki od czynszu, opłat za ścieki i wodę)	750

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności (podatki i odsetki)	761
2.	Zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności (czynsze, ścieki i woda)	761
3.	Zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności (odsetki od czynszu, opłat za ścieki i wodę)	751