

5. Odpis podatku należnego w wystawianych korektach faktur jako zmniejszenia zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego /221/

Typowe zapisy strony Ma 225

- 1.Zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych /231,851/,
- 2.Zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od umów zleceń /080, 404, 231/,
- 3.Podatek VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych faktur, rachunków / 221/,
- 4.Podatek VAT należny, zgodnie z deklaracją VAT 7 /przebieganie z konta 225/ WN-VAT należny na konto 225/VAT – Rozrachunki z Urzędem Skarbowym,

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu mienia likwidowanych, prywatyzowanych lub sprzedawanych przedsiębiorstw innych podległych jednostek, należności zhipotekowanych oraz należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstawaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.

Ewidencja szczegółowa konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość mienia zlikwidowanych jednostek, przekazanego do odpłatnego korzystania oraz wartości długoterminowych należności

Typowe zapisy strony Wn konta 226

- 1.Zahipotekowane należności z tytułu dochodów budżetowych /221/.

Typowe zapisy strony Ma konta 226

- 1.Ustanie hipoteki z tytułu:
-przejęcia nieruchomości /011/,

Konto 229- „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma księguje się zobowiązania, otrzymane wpłaty i zmniejszenia należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 229

- 1.Przelewy składek do ZUS – na fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy i ubezpieczenie zdrowotne i PFRON /130W, 135/,
- 2.Wypłata zasiłków pokrewnych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń /231/,

3. Wypłata świadczeń ZUS nie objętych listą wynagrodzeń /101/,

Typowe zapisy strony Ma konta 229

1. Naliczone składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy i ubezpieczenia zdrowotne PFRON oraz z tytułu:

- działalności bieżącej eksploatacyjnej /231,405/,
- działalności inwestycyjnej /080/,
- działalności finansowej z funduszy specjalnych /851/.
- działalności funduszu świadczeń socjalnych /851/.

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wpłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych, zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z przepisami.

Na stronie Wn konta ewidencjonuje się:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- wartości wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta księguje się:

- naliczone wynagrodzenia obciążające koszty lub straty nadzwyczajne działalności eksploatacyjnej, inwestycyjnej, względnie fundusze,
- naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki finansowe z ZUS (rodzinne, chorobowe)
- ujęte na listach płac ekwiwalenty.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników np. z tytułu wypłaconych zaliczek na wynagrodzenia, wydanych z góry deputatów.

Saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a nie wypłaconych wynagrodzeń.

Typowe zapisy strony Wn konta 231

1. Wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń (101,130/W),
2. Wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń (101, 130/W),
3. Wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń /201/,
4. Potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika /225, 229, 234, 240/,
5. Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń /404, 851/,
6. Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń dotyczących działalności bieżącej oraz działalności funduszu świadczeń socjalnych /760, 851/,
7. Wypłata rachunków dla osób fizycznych wystawionych na podstawie umów: zlecenia, o dzieło, agencyjnej /101,130/.

Typowe zapisy strony Ma konta 231

1. Naliczone w listach wynagrodzenia brutto /404, 080, 851/,
2. Zasiłki rodzinne i inne, które pokrywa ZUS, wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń /229/,
3. Naliczenie kosztów z tytułu należnych pracownikom świadczeń rzeczowych /405,851/
4. Roszczenia z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń skierowanych do sądu /240/,
5. Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych /761, 851/,
6. Przypis należności z tytułu umów: zlecenia, o dzieło, agencyjnych dla osób fizycznych /404/.

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia np. należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, za odpłatność za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności z tytułu niedoborów i szkód od pracowników, należności z tytułu dokonanych za pracowników wydatków za rozmowy telefoniczne, transport, energię, wodę, co. itp.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma wykazuje stan zobowiązań wynikających z kont analitycznych.

Typowe zapisy strony Wn konta 234

1. Wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę /101, 130/W, 135, 401-409/,
2. Należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych /201, 240, 851/,
3. Należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych /851/,
4. Należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód /240/,
5. Zapłacone zobowiązania wobec pracowników / 101, 130/W/,
6. Należności z tytułu niedoborów i szkód /240/,
7. Odpisanie zobowiązań przedstawionych /760, 851/,
8. Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz jednostki /240, 840/
9. Wydatki gotówkowe zaliczone w koszty roku poprzedniego nie podjęte do 31.XII, wypłacone w kasie w nowym roku budżetowym /101/,
10. Dodatnie różnice kursowe od zwróconych zaliczek w walutach obcych i od należności na dzień bilansowy /750/.
11. Wypłaty ryczałtów samochodowych i potrącenia obciążające pracownika (101, 130/W, 225)

Typowe zapisy strony Ma konta 234

1. Wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki /080, 409, 851/,
2. Rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych /080, 101, 130, 135, 401, 402, 405, 409, 851/,
3. Wpływy należności od pracowników /101, 130, 135/
4. Zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów i sprzętu /409/,

5. Skierowanie roszczeń do sądu /240/.

6. Wartość wydatków gotówkowych nie podjętych z kasy Urzędu do 31.XII roku budżetowego, którego wydatek dotyczy /080, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 851/.

7. Ujemne różnice kursowe od niewykorzystanych zaliczek w walutach obcych i od należności na dzień bilansowy /751/.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto służy do ewidencji zarówno krajowych jak i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234, a w szczególności: rozrachunków z tytułu sum depozytowych, rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek, rozrachunków z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS, roszczenia sporne, mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko – i długoterminowych należności funduszy celowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Na koncie 240 mogą występować dwa salda, będące sumą sald występujących na kontach analitycznych. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 240 służy również jako konto pomocnicze w jednostce, do ewidencji rozliczenia środków pomocowych gromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym otwartym dla budżetu gminy w ramach realizacji zadań współfinansowanych z funduszy poakcesyjnych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków na odrębnym rachunku bankowym budżetu. Konto to służy również do przeksięgowania między klasyfikacjami.

Typowe zapisy Wn strony Wn konta 240

1. Zwroty wadium, zabezpieczeń należytego wykonania umów, gwarancji /139/.

2. Ujawnione niedobory i szkody /101, 011, 013/.

3. Rozliczenie nadwyżek /072, 760, 800/.

4. Wyksięgowanie nadwyżek pozornych /011, 013, 101/.

5. Roszczenia sporne /201, 231, 234/.

6. Zasądzone koszty postępowania spornego i odsetki za zwłokę dotyczące roszczeń spornych /840/.

7. Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych /130, 135, 139/.

8. Odpisanie zobowiązań przedawnionych i nieistotnych /080, 760, 851/.

9. Przelewy potrąceń z list płac / 130, 135/.

10. Pokrycie zadeklarowanych udziałów:

- środkami pieniężnymi /130/.

- majątkiem trwałym w wartości netto /011, 013, 020/ (Równolegle należy wyksięgować dotychczasowe umorzenie Wn 011, 020 Ma 071).

11. Przekazanie faktury płatnej ze środków UE do Władzy Wdrażającej /240/

12. Zapłata faktury przez Władzę Wdrażającą (potwierdzenie przelewu) /800/

13. Dodatkowo różnice kursowe powstałe w związku innym momentem otrzymania i zapłaty faktury otrzymanej w walucie obcej /080/

14. Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych /139/

15. Wydatki gotówkowe zaliczone w koszty roku poprzedniego nie podjęte do 31.XII, wypłacone w kasie w nowym roku budżetowym /101/,
16. Odsetki od należności, księgowane pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na konie tego kwartału /290/,
17. Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków ze środków pomocowych pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego /800/.
18. Wypłata diet radnych, softysów, naliczenie prowizji softysów jako inkasentów podatków, wypłata zwrotu kosztów dojazdów ucznia niepełnosprawnego, wadia i zabezpieczenia umów, kaucje (101, 130 W, 139)

Typowe zapisy strony Ma konta 240

1. Wpłaty wadiów, zabezpieczeń należytego wykonania umów /101, 139/,
2. Naliczone odsetki bankowe z rachunku wydatków i depozytów /130,139/,
3. Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych lub nieistotnych /080,761, 851/,
4. Ujawnione nadwyżki /011, 013, 080,101/,
5. Rozliczenie niedoborów i szkód /080, 201, 234, 240, 401, 851, 800/,
6. Roszczenia oddalone przez sąd /080, 700, 760, 800, 851/,
7. Niesłuchne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych /130, 135, 139/,
8. Naliczenie potrąceń z list płac /231/,
9. Ujemne różnice kursowe powstałe w związku innym momentem otrzymania i zapłaty faktury otrzymanej w walucie obcej /080/,
10. Kwoty zatrzymane z faktur wykonawcy /201/,
11. Dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych /139/,
12. Wartość wydatków gotówkowych nie podjętych z kasy Urzędu do 31.XII roku budżetowego, którego wydatek dotyczy /080, 401, 402, 403, 405, 409, 851/.
13. Naliczenie diet radnych, softysów, naliczenie prowizji softysów jako inkasentów podatków, wypłata zwrotu kosztów dojazdów ucznia niepełnosprawnego, wadia i zabezpieczenia umów, kaucje (409,139)

Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizacji wartości należności wątpliwych, dotyczących funduszu celowego oraz należności z tytułu przypisanych odsetek od należności, a nie wypłaconych do dnia bilansowego. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne uprzednio dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się zgodnie z art. 35 b ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, w odniesieniu do:

1. należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
2. należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,

- 3.należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości nie pokrytą gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- 4.należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – do wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- 5.należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość odsetek należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów jednostki do dnia bilansowego.

Odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) wykazywane w aktywach bilansu należności, do których te odpisy dokonano i dlatego ewidencja szczegółowa do konta 290 powinna zapewnić ustalenie odpisów aktualizujących wartość poszczególnych należności według tytułów i kontrahentów.

Typowe zapisy strony Wn konta 290

- 1.Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z zapłatą /720, 750, 760, 851/. Zapis równoległy /Wn131, Wn135, Ma 201, Ma 234, Ma 240/,
2. Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z umorzeniem oraz odpisem należności przedawnionych lub nieściągalnych należności /201, 234, 240/

Typowe zapisy strony Ma konta 290

- 1.Odpis aktualizujący należności wątpliwe środka specjalnego oraz funduszy celowych /750, 760, 851/,
- 2.Zwiększenie odpisu aktualizującego o równowartość zwiększenia należności (w stosunku do której uprzednio dokonano odpisu aktualizującego) o wartość zasądzonych kosztów postępowania sądowego , odsetek /751, 761, 851/,
- 3.Wartość przypisanych ale nie zapłaconych do dnia bilansowego odsetek od należności /751, 851/.

Zespół 3 – Materiały i towary

Konto 310 – „Materiały”

1.Konto służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadów, znajdujących się magazynowych własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie. Wartością zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty rodzajowe i nie prowadzimy ewidencji księgowej i magazynowej – w tym, że nie zużyta część materiałów na koniec roku obrotowego podlega spisowi z natury i wycenie godziwej oraz ujmuje się wartość na koncie 310, korygując odpowiednio koszty.

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

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konta zespołu 4 służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejsza uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty.

Nie księguje się na kontach tego zespołu:

- kosztów finansowych
- kosztów inwestycji
- pozostałych kosztów operacyjnych
- kosztów operacji finansowych
- strat nadzwyczajnych

Ewidencję szczegółową do konta zespołu 4 prowadzi się według paragrafów klasyfikacji planu finansowego.

Konto 400 – „Amortyzacja”

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

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne /071/, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych /071/ oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy /860/.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

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

Powiązanie konta 401 z klasyfikacją budżetową wydatków: §421, §422, §423, §424, §426.

Typowe zapisy strony Wn konta 401

1. Koszty w wartości umorzenia pozostałych środków trwałych umarzanych w 100% miesiącu oddania do użytkowania /072/,

2. Koszty wynikające z faktur z tytułu dostaw energii i zakupionych materiałów zapłacone gotówką /101/,

3. Koszty wynikające z faktur z tytułu dostaw i energii i zakupionych materiałów do rozliczenia bezgotówkowego /201, 234/,
4. Przeksięgowanie nieodliczonej części podatku VAT /225/

Typowe zapisy strony Ma konta 401

1. Zmniejszenie kosztów na podstawie korygujących dowodów otrzymanych od dostawców /201/,
2. Zmniejszenie kosztów w związku z refundacją wydatków /101, 130/,
3. Przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów /860/.

Konto 402 – „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. W szczególności na koncie §02 ewidencjonuje się koszty usług remontowych, dostępu do Internetu, usług telefonii komórkowej i telefonii stacjonarnej, usług tłumaczenia, usług w zakresie ekspertyz i analiz, opłaty za czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe.

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.

Powiązanie konta 402 z klasyfikacją budżetową wydatków: §427, §428, §430, §433, §434, §435, §436, §437, §438, §439, §440, §461.

Typowe zapisy strony Wn konta 402

1. Koszty wynikające z faktur za zakupione usługi obce zapłacone gotówką /101/,
2. Koszty wynikające z faktur za zakupione usługi obce do zapłaty w formie bezgotówkowej /201, 234/,
3. Przeksięgowanie nieodliczalnej części podatku VAT /225/

Typowe strony Ma konta 402

1. Zmniejszenie kosztów na podstawie korygujących dowodów otrzymanych od dostawców /201/,
2. Zmniejszenie kosztów w związku z refundacją wydatków /101, 130/,
3. Przeniesienie rocznej sumy kosztów /860/.

Konto 403 – „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz spłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty i składki, pozostałe podatki na rzecz budżetów j.s.t., opłaty na rzecz budżetów j.s.t.

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

Powiązani konta 403 z klasyfikacją budżetową wydatków: §285, §443, §448, §450, §451, §452, §454.

Typowe zapisy strony Wn konta 403

1.Podatki i opłaty – zapłacone lub naliczone /101, 130, 201, 225, 234/,

Typowe zapisy strony konta 403

- 1.Zmniejszenie kosztów na podstawie korygujących dowodów księgowych /201, 225, 234/,
- 2.Przeniesienie rocznej sumy kosztów /860/.

Konto 404– „Wynagrodzenia”

Konto 404 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, kosztów dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wynagrodzeń bezosobowych.

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 zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Powiązanie konta 404 z klasyfikacją budżetową: §401, §404, §409, §417.

Typowe zapisy strony Wn konta 404

- 1.Naliczone w listach płac i rachunków wynagrodzenia /231/,
- 2.Przebieganie kosztów wynagrodzeń refundowanych w ramach projektów dofinansowanych środkami zewnętrznymi /130/.

Typowe zapisy strony Wn konta 404

- 1.Zmniejszenie z tytułu korekty błędu w naliczeniu wynagrodzenia /231/,
- 2.Wybieganie kosztów wynagrodzeń zrefundowanych w ramach projektów dofinansowanych środkami zewnętrznymi /130/,
- 3.Przeniesienie rocznej sumy kosztów /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, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 405

- 1.Koszty wynikające z faktur za zakupiony usługi zdrowotne /101, 201/,

2. Przeksięgowanie kosztów ubezpieczeń społecznych refundowanych w ramach projektów dofinansowanych środkami zewnętrznymi /130/,
3. Naliczone składki na ZUS, FP /229/,
4. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych /130/,
5. Opłaty za udział w szkoleniach i konferencjach /201/,
6. Naliczone ekwiwalenty dla pracowników z zużyte do celów służbowych własne materiały, odzież i sprzęt /101 W, 130/.

Powiązanie konta 405 z klasyfikacją budżetową wydatków: §302, §411, §412, §428, §444, §470.

Typowe zapisy strony Ma konta 405

1. Zmniejszenie kosztów na podstawie korygujących dowodów księgowych /201, 229/,
2. Wyksięgowanie kosztów ubezpieczeń społecznych zrefundowanych w ramach projektów dofinansowanych środkami zewnętrznymi /130/,
3. Przeniesienie rocznej sumy kosztów /860/.

Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, która nie kwalifikuje się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności diety dla radnych i członków komisji organów stanowiących j.s.t., koszty nagród o charakterze szczególnym nie rozliczone do wynagrodzeń, 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, stypendia różne, inne formy pomocy dla uczniów, kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych, kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego, koszty reprezentacji reklamy, wartość upominków i nagród rzeczowych służących reklamie oraz innych kosztów niezaliczonych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

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

Powiązanie konta 409 z klasyfikacją budżetową wydatków: §285, §290, §293, §303, §304, §305, §311, §321, §324, §325, §326, §409, §410, §414, §416, §430, §441, §443, §458, §459, §460, §461, §807.

Typowe zapisy strony Wn konta 409

1. Koszty wynikające z faktur z tytułu dostaw, robót i usług /201,234/,
2. Przeksięgowanie nieodliczonej części podatku VAT /225/,
3. Zwrot kosztów za używanie samochodu prywatnego do zadań służbowych / 101, 130/,
4. Koszty podróży służbowych /101, 234/,
5. Opłaty za ubezpieczenia majątkowe /101, 130/,
6. Odprawy z tytułu wypadków przy pracy /101, 130, 234/.

Typowe zapisy strony Ma konta 409

1. Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych /101,130, 201,234,225/,
2. Zmniejszenie kosztów w związku z refundacją wydatków /101, 130/,
3. Przeniesienie rocznej sumy kosztów /860/.

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

Konta zespołu 7 służą do ewidencji:

- 1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych
- 2) podatków nieujętych na koncie 403,
- 3) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy oraz dotacji przekazanych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, związanych bezpośrednio z podstawową działalnością urzędu, w szczególności dochodów do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

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/wszelkie podatki, opłaty lokalne, opłata skarbową, dochody z lat ubiegłych, zwroty wydatków lat ubiegłych/.

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

W zakresie podatkowym i nie podatkowym 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 sporządzane przez te organy.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 720

1. Przeniesienie na koniec roku salda osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych /860/.

Typowe zapisy strony Ma konta 720

1. Przychody z tytułu dochodów budżetowych:

- wykazanych jako należności /221,240/,
- wpłaconych do kasy lub banku /101,130/,

2. Dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego /222/,

3. Przypis należności z tytułu użytkowania wieczystego w prawo własności, wykupu gruntów Skarbu Państwa w części dotyczącej dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego /221/,

4. Przypis należności z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych w części dotyczącej dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego /221/.

Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

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

- posiadania udziałów i akcji w innych jednostkach (w postaci dywidendy),
- sprzedaży papierów wartościowych,
- uzyskanych odsetek od pożyczek i należności (w tym także odsetki za zwłokę w zapłacie)
- otrzymania dyskonta przy zakupie weksli i czeków obcych,
- dodatnich różnic kursowych walut obcych,
- oprocentowania lokat terminowych i środków na rachunkach bankowych (za wyjątkiem oprocentowania środków funduszy celowych oraz depozytów i sum obcych).

Na koncie 750 ujmuje się również przychody z tytułu finansowych dochodów budżetowych /wszelkie podatki, skarbowe, dochody z lat ubiegłych, zwroty wydatków lat ubiegłych, odsetki od rachunku bankowego/

Na stronie Ma konta 750 księguje się przychody z operacji finansowych, a w szczególności:

- przychody ze sprzedaży papierów wartościowych,
- przychody z udziałów i akcji,
- dywidendy,
- odsetki od udzielonych pożyczek,
- dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych,
- odsetki za zwłokę w zapłacie należności,
- dodatnie różnice kursowe.

Typowe zapisy strony Wn konta 750

- 1.Ujemne różnice kursowe /201, 240,130/W/,
- 2.Odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań /221/,
- 3.Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych /860/.

Typowe zapisy strony Ma konta 750

- 1.Przychody z tytułu dochodów budżetowych:
 - wykazywanych jako należności /221, 240/,
 - wypłaconych do kasy lub banku /101, 130/,
- 2.Przychody ze sprzedaży udziałów, akcji, obligacji /130/,
- 3.Otrzymane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności /130/,
- 4.Odsetki od papierów wartościowych (130/W),
- 5.Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych /130/,
- 6.Dyskonto przy zakupie weksli i czeków obcych /140/,
- 7.Dodatnie różnice kursowe /201, 240/,
- 8.Przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych /860/
- 9.Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu finansowych dochodów budżetowych (zapis ujemny) /221/,
- 10.Otrzymane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności podatkowych /130/,

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750), a koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 – „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych – zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 751

1. Wartość w cenie nabycia sprzedanych papierów wartościowych i udziałów w innych podmiotach /030,140/,
2. Dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków gotówkowych i papierów wartościowych /140/,
3. Odsetki płacone od własnych obligacji /130/,
4. Ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie /201, 240, 101, 130/,
5. Odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań /201/,
6. Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek – za wyjątkiem związanych z inwestycjami (naliczonymi w okresie ich realizacji) /201/,

Typowe zapisy strony Ma konta 751

1. Przeniesienie na koniec roku kosztów finansowych /860/,

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

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

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych,

- 2) pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe,

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

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Do pozostałych przychodów zalicza się:

- przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji (wartość przypadająca do zapłaty w danym roku),
- otrzymane odszkodowania, kary i grzywny,
- darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe od innych podmiotów niż jednostki i zakłady budżetowe,
- nadwyżki środków obrotowych,
- odpisane przedawnione zobowiązania.

Typowe zapisy strony Wn konta 760

- 1.Zapłacone lub naliczone kary grzywny i koszty postępowania spornego /101,130, 201, 225, 240/,
- 2.Zapłacone odsetki od pożyczek inwestycyjnych /130/W/
- 3.Korekty zmniejszające przychody ze sprzedaży składników majątkowych /221/,
- 4.Przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów na konto /860/.

Typowe zapisy strony Ma konta 760

- 1.Przychody za sprzedaży środków trwałych /gruntu, mieszkań/,zwrotu wyłączonej nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie, wpłat społecznych komitetów /221/,
- 2.Przypadające na dany rok budżetowy należności za sprzedane na raty środki trwałe /840/ Zapis równoległy Wn 221 Ma 226/,
- 3.Otrzymane nieodpłatnie dary pieniężne od innych niż jednostki budżetowe i gospodarki pozabudżetowej /101/, 130/,
- 4.Otrzymane nieodpłatnie pozostałe środki trwałe od innych niż jednostki i zakłady budżetowe /013/,
- 5.Otrzymane odszkodowania, kary i grzywny oraz uprzednio odpisane należności /130, 240/,
- 6.Dochody z lat ubiegłych /130/,
- 7.Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów /860/,
- 8.Odpisane, przedawnione, umorzone należności z innych tytułów niż finansowe dochody budżetowe (zapis ujemny) /201, 221, 231, 234, 240/.]

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane, przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

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.

Typowe zapisy strony Wn konta 761

- 1.Zapłacone lub naliczone kary, grzywny i koszty postępowania spornego /101, 130, 201, 225, 240/,
- 2.Korekty zmniejszające przychody ze sprzedaży składników majątkowych /221/,
- 3.Zwiększenie wartości odpisu aktualizującego należności /290/,
- 4.Odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności /201, 221, 231, 234, 240/,
- 5.Przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów na konto 860.

Typowe zapisy strony Ma konta 761

- 1.Zmniejszenie wartości odpisu aktualizującego należności /290/,
- 2.Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych /860/.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Konto zespołu 8 służy do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian.

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

Na stronie Wn ujmuje się:

- 1)przebieganie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2)przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- 3)przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- 4)różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 5)wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu finansowego (aportu) środków trwałych, wartości materialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,

6. wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,

Na stronie Ma konta 800 ewidencjonuje się :

- 1) przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przebieganie pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- 3) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 4) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, oraz środków trwałych w budowie,
- 5) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

Typowe zapisy strony Wn konta 800

1. Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego księgowania w księgach roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za rok /860/,
2. Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) /130, 222/,
3. Przebieganie przekazanych w danym roku dotacji budżetowych (pod datą 31.12) /810/,
4. Wartość netto środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia pod datą postanowienia środków trwałych w stan likwidacji /011/,
5. Pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (księgowanej na koncie 400) /761/,
6. Wartość netto sprzedanych środków trwałych /011/,
7. Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w wartości nie umorzonej /011/,
8. Nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych /080/,
9. Odpisanie kosztów inwestycji nie podjętej lub zaniechanej /080/,
10. Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny /netto/ /011/,
11. Wartość nie umorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione /240/.

Typowe zapisy strony Ma konta 800

1. Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego (zapisu w księgach roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) /860/,
2. Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) /130,223/,
3. Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych /011, 080/,
4. Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji /810/,
5. Wykorzystanie środków pieniężnych środków specjalnych jednostki budżetowej na finansowanie inwestycji /740/,

6. Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny (netto) /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.

Po stronie Wn ujmuje się:

- wartość dotacji przekazanych z budżetu 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 jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się:

- przebieganie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800,
 - otrzymane (w tym samym roku budżetowym) zwroty dotacji przekazanych przez jednostkę budżetową,
- Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 810

1. Przekazane dotacje przez jednostkę budżetową /130/,
2. Przekazane dotacje dla jednostek składających sprawozdanie z ich realizacji /224/,
3. Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie środków trwałych w budowie /800/,

Typowe zapisy strony Ma konta 810

1. Otrzymanie zwrotu uprzednio przekazanej w danym roku dotacji budżetowej (130/W)
2. Przebieganie w końcu roku salda konta na wynik finansowy /800/.

Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

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

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tworzy się z:

- odpisów obciążających koszty działalności jednostki,
- odsetek naliczonych od środków tego funduszu ulokowanych na rachunkach bankowych,
- 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,

Kierunki i zasady wykorzystania środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych jednostki określa regulamin zakładowy jednostki.

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Do konta 851 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie:

- stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń,
- wysokości poniesionych kosztów oraz uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 851

1.Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną:

-zapłacone /101, 135/

-ujęte jako zobowiązania z tytułu dostaw i usług, naliczonych wynagrodzeń, składek na ubezpieczenia społeczne, składek na ubezpieczenia zdrowotne /201, 231, 234, 229/,

2.Koszty z tytułu:

-zapłaconych kar i odsetek za nieterminową zapłatę /101, 135, 201, 240/

-uznania szkód i niedoborów za niewinione /240/

-przedawnienia lub odpisania należności /201, 234, 240/

-umorzenie pożyczek z ZFŚS lub innych należności /234,240/

3.Odpisy aktualizujące należności wątpliwie tego funduszu (dokonywane na dzień bilansowy) /290/

Typowe zapisy strony Ma konta 851

1.Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych /135/,

2.Odsetki bankowe naliczone od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (135),

3.Przypisane odsetki naliczone od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe /234, 240/,

4.Przychody działalności socjalnej z tytułu otrzymanych lub należnych odsetek, odszkodowań i kar (135),

5.Darowizny środków obrotowych na rzecz działalności socjalnej /101, 135/

6.Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w przypadku ustania przyczyny, dla której odpisu dokonano /290/.

Konto 860 „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn ujmuje się sumę:

1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409,

2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490,

- 3) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740,
- 4) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,
- 5) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.

Na stronie Ma ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7

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

Typowe zapisy strony Wn konta 860

1. Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego, poprzez:

- przeniesienie poniesionych kosztów /401-409/
- przeniesienie kosztów amortyzacji /400/,
- przeniesienie kosztów operacji finansowych /751/,
- przeniesienie pozostałych kosztów /761/,

2. Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) /800/.

Typowe zapisy strony Ma konta 860

1. Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego, poprzez:

- przeniesienie przychodów ze sprzedaży,
- przeniesienie przychodów finansowych /750/,
- przeniesienie pozostałych przychodów operacyjnych /760/,
- przeniesienie pokrycia kosztów amortyzacji /761/
- przeniesienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych /720/,

2. Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) /800/.

III. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

Konto 091 „Środki trwale własne powierzone innym jednostkom”

Służy do ewidencji własnych środków trwałych oddanych innym jednostkom w nieodpłatny zarząd.

Po stronie Wn konta ujmuje się wartość początkową środków trwałych w momencie wygaśnięcia trwałego zarządu.

Po stronie Ma ujmuje się wartość początkową środków trwałych oddanych w trwały zarząd innym jednostkom w momencie wydania decyzji Wójta Gminy.”

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Jednostki samodzielnie ustalają zakres i zasady ewidencji na koncie 976.

Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności:

1. Wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,
2. Wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonanych między jednostkami, a których mowa w punkcie pierwszym.

976 ma być pomocne przy sporządzeniu łącznego sprawozdania finansowego, więc dotyczyć będzie kilku odrębnych spraw będących przedmiotem wyłączeń przy sporządzeniu łącznego sprawozdania finansowego.

Konto 980-„Plan finansowy wydatków budżetowych”

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

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych
- wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym,
- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych w Referacie Finansowym, w programie „budżet JST”

Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”

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

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

Na stronie Ma ujmuje się :

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencja szczegółowa do konta 981 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych w Referacie Finansowym, w programie „budżet JST”

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 998

1. Równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych.

Typowe zapisy strony Ma konta 998

1. Nie zapłacone zobowiązania z roku poprzedniego, które wynikają z ksiąg i sprawozdań na dzień 31 grudnia,
2. Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999
3. Zobowiązania warunkowe wynikające z zawartych umów o dostawy i usługi, których termin płatności przypada na dany rok
4. Zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień z terminem płatności w danym roku
5. Zobowiązania wobec pracowników wynikające z zawartych umów o pracę lub decyzji o zatrudnieniu, płatne do 31 grudnia danego roku.
6. Naliczone zobowiązania z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalne w danym roku.
7. Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji, w tym także z tytułu przesunięcia terminu płatności na rok następny.
8. Zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami nie poprzedzonymi umowami lub decyzjami zewidencjonowanymi na tym koncie
9. Zobowiązania występujące na koniec kwartału, a nie wynikające z wcześniej ujętych na tym koncie umów lub decyzji (np. kosztów podróży służbowych, dostaw i usług, odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań, kar umownych i odszkodowań).

Konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

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

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

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

Typowe zapisy strony Wn Konta 999

1. Równowartość zaangażowanych wydatków zewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego (księgowanie na początku następnego roku).

Typowe zapisy strony Ma konta 999

1. Zobowiązania warunkowe wynikające z zawartych umów o dostawy, roboty i usługi, których termin płatności przypada w przyszłych latach,

2. Zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień, których termin płatności przypada w przyszłych latach,

3. Wartość zobowiązania występujących na 31 grudnia, a nie wynikających z wcześniej ujętego na tym koncie zaangażowania przyszłych lat.

Załącznik do polityki rachunkowości

WYKAZ PROGRAMÓW KOMPUTEROWYCH I APLIKACJI wykorzystywanych w Referacie Finansowo-Księgowym Urzędu Gminy w Sulmierzycach

Lp.	Nazwa programu	Producent / Właściciel licencji	Funkcjonuje od roku
1	Księgowość Budżetowa i Planowanie (KSZOB)	U.I. Info-System / Urząd Gminy w Sulmierzycach	2005
2	BUDŻET	U.I. Info-System / Urząd Gminy w Sulmierzycach	2005
3	KADRY I PŁACE	U.I. Info-System / Urząd Gminy w Sulmierzycach	2005
4	PODATKI	U.I. Info-System / Urząd Gminy w Sulmierzycach	2005
5	AUTA	U.I. Info-System / Urząd Gminy w Sulmierzycach	2005
6	EGZEKUCJE	U.I. Info-System / Urząd Gminy w Sulmierzycach	2005
7	JGU	U.I. Info-System / Urząd Gminy w Sulmierzycach	2005
8	AUTA	U.I. Info-System / Urząd Gminy w Sulmierzycach	2005

9	KASA	U.I. Info-System / Urząd Gminy w Sulmierzycach	2013
10	PRZELEWY	U.I. Info-System / Urząd Gminy w Sulmierzycach	2005
11	REJESTR VAT	U.I. Info-System / Urząd Gminy w Sulmierzycach	2005
12	REJESTR VAT - CENTRALIZACJA	U.I. Info-System / Urząd Gminy w Sulmierzycach	2018
13	ŚRODKI TRWAŁE	U.I. Info-System / Urząd Gminy w Sulmierzycach	2005
14	UPK (Uniwersalny Program Księgujący)	U.I. Info-System / Urząd Gminy w Sulmierzycach	2013
15	WODA	U.I. Info-System / Urząd Gminy w Sulmierzycach	2005
16	WODNIK	ZP Serwis / Urząd Gminy w Sulmierzycach	2005
17	GOMIG	Arisco / Urząd Gminy w Sulmierzycach	2013