

Zasady tworzenia kont analitycznych, klasyfikacja zdarzeń gospodarczych i powiązanie z kontami syntetycznymi.

1. Konta syntetyczne zadań i funduszy realizowanych w MOPR są oznaczone symbolem tego zadania. Ponadto wprowadza się dodatkowo numerację głównych zadań MOPR celem ich wyróżnienia:
 - BG- 1 – budżet gminy ,
 - BZ, BR – 2 - zadania zlecone gminie i rządowe powiatu,
 - BG/P – 3 budżet gminy,
 - BZ- 4 – zadania zlecone - alimenty (rozliczenie komornicze dłużników alimentacyjnych),
 - BG/Z – 5 - budżet gminy zasiłki
 - BG/D- dochody MOPR w zakresie budżetu gminy,
 - BZ/D - dochody budżetu państwa
 - KD – depozyt,
 - AS – Aktywny Samorząd,
 - PFRON/4 – Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
 - ZFŚS - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
2. Konta syntetyczne projektów realizowanych ze środków finansowych Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych oznaczane są literowo - oddzielnie dla każdego programu, projektu.
3. Konta analityczne zadań, funduszy, programów i projektów realizowanych przez MOPR oznaczane są cyfrowo – kolejno, w zależności od tworzonych kart, z zachowaniem tej samej cyfry we wszystkich zadaniach dla tego samego kontrahenta, poza PFRON i Aktywnym Samorządem (w funduszach tych analitykę kontrahentów prowadzi właściwa Sekcja) ,
Np.: w przypadku rozrachunków z odbiorcami i dostawcami

Nazwa konta	Dostawca / odbiorca	Nazwa zadania	Nazwa dostawcy lub odbiorcy
201 /	1 lub 2	- 1	- 1

w pozostałych:

Nazwa konta	Nazwa zadania	Kolejny nr karty
231	- 1	- 1

Wykaz kont syntetycznych w powiązaniu z kontami analitycznymi

Konto syntetyczne		Konto analityczne	
Nr	Nazwa	Opis ksiąg analitycznych	Oznaczenie ewidencji
011	Środki trwałe	Szczegółowa analityka jest prowadzona w systemie komputerowym „Środki trwałe do 500” dla poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w porządku chronologicznym z ustaleniem komórek organizacyjnych i osób odpowiedzialnych za majątek	- środki trwałe MOPR - wartości niematerialne i prawne MOPR, - środki trwałe funduszy pomocowych - UE - wartości niematerialne i prawne funduszy pomocowych, - środki trwałe innych zadań.
013	Pozostałe środki trwałe	Ewidencja jest prowadzona w systemie komputerowym "Środki trwałe do 500" wg obiektów i pomieszczeń dla każdego rodzaju przedmiotów osobno ze wskazaniem osób odpowiedzialnych za mienie	- pozostałe środki trwałe MOPR, - pozostałe środki trwałe funduszu pomocowego - UE - pozostałe śr. trw. innych zadań
020	Wartości niematerialne i prawne	Ewidencja jest prowadzona w systemie komputerowym wg tytułów i osób odpowiedzialnych za ich stan	- wartości zakupione do 3.500 zł. dla MOPR, - wartości powyżej 3.500 zł dla MOPR, - wartości niematerialne i prawne funduszu pomocowego – UE - wartości innych zadań.

071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ewidencja umorzenia jest prowadzona w tabeli metodą liniową - osobno dla każdego składnika majątku oraz wartości niematerialnych i prawnych.	<ul style="list-style-type: none"> - umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych MOPR, - umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych funduszu pomocowego - UE - umorzenie śr. trw. innych zadań
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	100 % umorzenie majątku w momencie zakupu i przekazania pracownikom do użytkowania w korespondencji z kontem 013 i 020.	<ul style="list-style-type: none"> - umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych MOPR, - umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych programu pomocowego - UE - umorz. pozost. śr. trw. innych zadań
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Ewidencja szczegółowa jest prowadzona wg planu budżetowego z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne prowadzone w Ośrodku	<ul style="list-style-type: none"> - inwestycje MOPR, - inwestycje finansowane ze środków pomocowych - UE - inwestycje innych zadań
101	Kasa	Wpływy, zwroty nienależnie pobranych świadczeń i wypłaty gotówkowe. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w raportach kasowych z podziałem na poszczególne zadania. Dla zadań realizowanych z udziałem środków unijnych jest prowadzony odrębny raport kasowy dla każdego projektu – programu.	<p><u>Rozliczenia gotówkowe MOPR:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - raport kasowy – BG, BG/P, BG/Z - raport kasowy – BZ, BR, - raport kasowy – ZFŚS - raport kasowy – PFRON, - raport kasowy – projekt - UE <p><u>Wpływy doch. i zwroty świadczeń</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - raport kasowy –BG/D, BG/ZB, BG/P/ZB, BG/Z/ZB, BZ/BR/W, BZ/ZB, BR/D, PFRON
130	Rachunek bieżący jednostki	Ewidencja szczegółowa jest prowadzona na dziennych wyciągach bankowych, w analityce poszczególnych zadań i programów zgodnie z zatwierdzonym planem i klasyfikacją budżetową.	<ul style="list-style-type: none"> - dochody budżetu gminy, - dochody budżetu państwa, - rozliczenia komornicze, - rozliczenia wobec budżetu państwa i budżetu jst, - wpływ i rozchód środków finansowych na BG, - wpływ i rozchód środków finansowych na BZ, BR, - wpływ i rozchód środków finansowych na BG/P, BG/Z, - kwoty do wyjaśnienia, mylnie do każdego zadania - rozdziału, - projekty, programy i inne zadania współfinansowane na podstawie umów - inne rozliczenia finansowe
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Ewidencja środków pieniężnych pozabudżetowych	<p>Podział na fundusze:</p> <p>PFRON</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpływ dochodów odprowadzanych do PFRON, - koszty obsługi PFRON, - wydatki merytoryczne - ZFŚS – wpływ należnego odpisu i wypłata świadczeń na rzecz pracowników, - inne rozliczenia finansowe
139	Inne rachunki bankowe	Ewidencja analityczna środków pieniężnych innych niż środki bieżące i specjalnego przeznaczenia	<p>Depozyt</p> <ul style="list-style-type: none"> - nieodebrane świadczenia do końca roku kalendarzowego, - zabezpieczenie należytego wykonania umów, - odsetki bankowe, - kaucja mieszkaniowa, - inne rozliczenia finansowe
141	Środki pieniężne w drodze	Ewidencja środków pieniężnych w drodze, pomiędzy: <ul style="list-style-type: none"> - kasą a bankiem lub odwrotnie, - rachunkami bankowymi jednostki 	<ul style="list-style-type: none"> - prowadzone odrębnie dla każdego zadania, programu lub kontrahenta.
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Ewidencja jest prowadzona wg kontrahentów w każdym zadaniu	<ul style="list-style-type: none"> - rozrachunki z dostawcami, - rozrachunki z odbiorcami

221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja należności z tytułu uzyskanych dochodów na rzecz budżetu gminy i państwa jest prowadzona wg klasyfikacji budżetowej oraz wg dłużników	Gmina - przypisy, wpłaty, umorzenia, - inne wpływy z tyt. doch. Budżet Państwa - przypisy, wpłaty umorzenia dochodów budżetu państwa
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Rozliczenie MOPR z uzyskanych dochodów z budżetem gminy i budżetem państwa	- przekazanie na konto jednostki nadrzędnej uzyskanych dochodów
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Rozliczenie MOPR z otrzymanych środków finansowych na wydatki budżetowe	- rozliczenie BG, - rozliczenie BZ, BR - rozliczenie BG/P, BG/Z, - rozliczenie udziału MOPR w realizacji zadań dofinansowywanych z UE.
225	Rozrachunki z budżetami	Rozrachunki z budżetem państwa, budżetami samorządów terytorialnych oraz z Urzędem Skarbowym jest prowadzona wg dysponentów	Odrębna ewidencja dla każdego zadania lub funduszu z uwzględnieniem tytułów rozliczeniowych
226	Długoterminowe należności budżetowe	Ewidencja należności, których termin spłaty przypada na lata następne	- należności gminy, - należności budżetu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej, - pozostałe należności budżetu państwa
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Ewidencję szczegółową prowadzi się w każdym zadaniu, funduszu z podziałem na tytuły potrąceń i podmioty wg klasyfikacji budżetowej	W zakresie umów o pracę: - składki pracownicze, - składki pracodawcy, - składki na FP, - składka zdrowotna W zakresie pozostałych umów - składki zleceniobiorcy, - składki zleceniodawcy, - składki na FP, - składka zdrowotna
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Ewidencja szczegółowa jest prowadzona dla każdej zatrudnionej osoby, odrębnie na kartach wynagrodzeń oraz wg klasyfikacji budżetowej w każdym zadaniu i funduszu	- wynagrodzenia brutto z tytułu umowy o pracę, - wynagrodzenie z tytułu umowy cywilno prawnej, - wynagrodzenie z innych tytułów
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg pracowników oraz wg tytułów rozrachunkowych	- wypłacone zaliczki, - obciążenie pracowników z tytułu prywatnych rozmów telefonicznych, - rozliczenie pracowników z tytułu przyznanej pożyczki z ZFSS, - inne rozliczenia z pracownikami
240	Pozostałe rozrachunki	Szczegółową ewidencję prowadzi się wg poszczególnych tytułów rozrachunkowych i roszczeń oraz wg rachunków bankowych w każdym zadaniu i funduszu	- spłata pożyczki PKZP, - PZU – ubezpieczenie, - CU – ubezpieczenie, - komornicy – egzekucja zadłużenia w wynagrodzenia, - za prywatne rozm. telef. ze służbowego aparatu, - mylne, kwoty do wyjaśnienia, itd - rozliczenia z podopiecznymi, - rozliczenia not księgowych, - pogotowie kasowe, - dochody budżetu państwa - przypis, umorzenie należności oraz odprowadzenie na konto jednostki nadrzędnej, - zabezp. wykon. umów - wadium - odsetki bankowe od środków na rachunku, - kaucja mieszkaniowa, - zasiłki nieodebrane na koniec

			<ul style="list-style-type: none"> - roku kalendarzowego, - rozrachunki z budżetem państwa i innymi budżet. jst. (<i>zasilki, świadczenia</i>) - rozliczenia komornicze dłużników alimentacyjnych (<i>budżet państwa i budżety jst</i>) - i inne rozrachunki MOPR
245	Wpływy do wyjaśnienia	Ewidencja wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych	- wpłaty niemożliwe do prawidłowego przypisania
290	Odpisy aktualizujące należności	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg kontrahentów oraz w zakresie PFRON	- odpisy aktualizujące należności,
310	Materiały	Ewidencję szczegółową prowadzi się na kartotekach magazynowych oraz w księdze materiałowej do każdego materiału w zakresie przychodu i rozchodu (<i>zastosowanie w przypadku uruchomienia magazynu</i>)	<ul style="list-style-type: none"> - magazyn techniczny, - inne
400	Amortyzacja	Amortyzacja (umorzenie) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	<ul style="list-style-type: none"> - amortyzacja środków trwałych, - amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych
401	Zużycie materiałów i energii	Ewidencja kosztów poniesionych na materiały i energię wg klasyfikacji budżetowej jest prowadzona w każdym zadaniu i funduszu poza PFRON	<ul style="list-style-type: none"> - zużycie materiałów, - zużycie energii
402	Usługi obce	Ewidencja kosztów poniesionych na usługi obce wg klasyfikacji budżetowej jest prowadzona w każdym zadaniu i funduszu poza PFRON	- koszty za wykonane i odebrane usługi (<i>poza kosztami ponoszonymi na podopiecznych</i>)
403	Podatki i opłaty	Ewidencja kosztów poniesionych na opłaty należne budżetowi gminy wg klasyfikacji budżetowej jest prowadzona w każdym zadaniu i funduszu poza PFRON	<ul style="list-style-type: none"> - rozliczenie podatku z jst, - opłata za trwały zarząd
404	Wynagrodzenia	Ewidencja kosztów poniesionych na wynagrodzenia wg klasyfikacji budżetowej ewidencja jest prowadzona w każdym zadaniu i funduszu	<ul style="list-style-type: none"> - wynagrodzenia osobowe, - wynagrodzenia bezosobowe
405	Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	Ewidencja kosztów poniesionych na rzecz pracowników w MOPR wg klasyfikacji budżetowej ewidencja jest prowadzona w każdym zadaniu i funduszu.	<ul style="list-style-type: none"> - opłata składek na ZUS, FP za osoby zatrudnione w MOPR - pozostałe koszty – odpisy na ZFŚŚ - szkolenia - odzież robocza
409	Pozostałe koszty rodzajowe	Ewidencja pozostałych kosztów poniesionych na rzecz osób zatrudnionych w MOPR wg klasyfikacji budżetowej, ewidencja jest prowadzona w każdym zadaniu i funduszu.	<ul style="list-style-type: none"> - koszty podróży, ryczałt, - ubezpieczenie mienia, osób, - inne koszty
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Ewidencja kosztów poniesionych na rzecz świadczeniobiorców MOPR wg klasyfikacji budżetowej – ewidencja jest prowadzona w każdym zadaniu.	<ul style="list-style-type: none"> - zasiłek z pomocy społecznej – stały, okresowy, celowy, dla rodziny zastępczej, wychowanków z placówek, - dodatek mieszkaniowy, - świadczenie rodzinne, - zaliczka alimentacyjna, - opłata składki emerytalnej i rentowej - zakup usług opiekuńczych, - zakup opału, leków, - zakup sprzętu gospodarstwa domowego dla wychow. - inna pomoc
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja dochodów budżetowych związanych z podstawową działalnością jednostki należnych na podstawie ustaw	Dochody BG i BP

760	Pozostałe przychody operacyjne	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rachunku bankowego i klasyfikacji budżetowej z podziałem na tytuły	- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, - pozostałe przychody operacyjne – otrzymane odszkodowania- z wyjątkiem zdarzeń losowych,
761	Pozostałe koszty operacyjne	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rachunku bankowego i klasyfikacji budżetowej z podziałem na tytuły	- zapłacona kary, grzywny, odszkodowania, - odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, -koszty postępowania spornego i egzekucyjnego -pozostałe koszty operacyjne
800	Fundusz jednostki	Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie zwiększeń i zmniejszeń funduszu. Ewidencja jest prowadzona w każdym zadaniu i funduszu	- wydatki na inwestycje, - środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, - pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, - umorzenie 100 %, - amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych - wynik finansowy za rok ubiegły, - aktualizacja środków trwałych, - zrealizowane wydatki budżetowe, - zadania finansowane z UE, - inne zwiększenia, - inne zmniejszenia
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Służy do ewidencji równowartości wydatków na inwestycje – zadanie szczegółowo jest rozliczane na koncie 080	- otrzymane środki na inwestycje
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Ewidencję szczegółową prowadzi się do należności długoterminowych w MOPR i PFRON	- ewidencja z podziałem na tytuły przychodów, - podział na rezerwy i przychody przyszłych okresów
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Ewidencja szczegółowa prowadzona do przychodów i kosztów funduszu socjalnego	- wpłaty i wypłaty wg rachunku bankowego, - koszty
853	Fundusze celowe	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej oraz wg poszczególnych kosztów PFRON,	- koszty, - wpłaty i wypłaty wg rachunku bankowego, - inne zwiększenia - inne zmniejszenia
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy	Ewidencja szczegółowa jest prowadzona z podziałem na tytuły powstania we wszystkich zadaniach MOPR oraz Unii Europejskiej	- koszty finansowe, - koszty rodzajowe, - dochody i przychody

Konta pozabilansowe

976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Ewidencja wzajemnych rozliczeń w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego	- wszystkie zadania wg odpowiednich jednostek
980	Plany finansowe wydatków budżetowych	Prowadzi się w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych	- BG, BG/P, BG/Z, - BZ i BR.
981	Plany finansowe niewygasających wydatków	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg niewygasających wydatków ujętych w planie finansowym	- wydatki przechodzące na rok następnym
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej z podziałem na wszystkie zadania realizowane ze środków publicznych	- zaangażowanie wydatków roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej z podziałem na wszystkie zadania realizowane ze środków publicznych	- zaangażowanie wydatków na lata następne

Klasyfikacja zdarzeń gospodarczych i przykładowe powiązania z kontami księgi głównej.

Konto - 011 - Środki trwałe - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, kompletnych i zdalnych do użytku składników majątku, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok.

Zalicza się do nich rzeczowe aktywa trwałe od wartości 3.500 zł, a w szczególności:

- nieruchomości: w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, lokale będące odrębną własnością, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego, spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu,
- zestawy komputerowe,
- inne środki trwałe.

Do środków trwałych ujmowanych na koncie 011 zalicza się również ulepszenia w obcych środkach trwałych, sfinansowane ze środków inwestycyjnych, poniesione w celu dostosowania do potrzeb użytkownika, np. przebudowa urządzeń w budynku, nowe instalacje itp.

Po stronie Wn konta 011 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przyjęcie nowego środka trwałego z zakupu - niewymagającego montażu	080, 201
2	Środki trwałe z zakończonej inwestycji	080
3	Nieodpłatnie otrzymane (<i>darowizna, spadek</i>)	800
4	Ujawnione nadwyżki	240
5	Zwiększenie wartości o koszty ulepszenia własnych i obcych środków trwałych	080
6	Zwiększenie wartości początkowej w wyniku aktualizacji urzędowej	800

Po stronie Ma konta 011 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Likwidacja środka trwałego na skutek zdarzenia losowego, zużycia, nieodpłatnego przekazania i sprzedaży oraz zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego - w wartości dotychczasowego umorzenia	071
2	Likwidacja środka trwałego na skutek zdarzenia losowego, zużycia, nieodpłatnego przekazania lub sprzedaży oraz zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego - wartość nieumorzona	800
3	Zwrot dostawcy wadliwego środka trwałego w okresie gwarancji	201
4	Obniżenie wartości początkowej na skutek aktualizacji wyceny	800
5	Rozchód niedoborów - wartość początkowa	240
6	Nieumorzona wartość ulepszeń w obcych środkach trwałych - zwracanych po wygaśnięciu umowy	800

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej skorygowanej ewentualnie w wyniku aktualizacji wyceny.

Konto - 013 - Pozostałe środki trwałe w używaniu, służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, od **501 złotych do 3.500 złotych** wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki.

Niskocenne składniki majątkowe długotrwałego użytkowania o wartości od kwoty 1 złotych do kwoty 500 złotych zalicza się do materiałów i księguje bezpośrednio w zużycie materiałów, podlegają ewidencji ilościowej według miejsca użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych.

Po stronie Wn konta 013 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przyjęcie pozostałych środków trwałych z zakupu	101,201
2	Z inwestycji	080
3	Nieodpłatnie otrzymane (<i>darowizna, spadek</i>)	760
4	Ujawnione nadwyżki	240
5	Otrzymane nieodpłatnie od jednostek, zakładów, gospodarstw pomocniczych	072

Po stronie Ma konta 013 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Rozchód na skutek zużycia, przekazania, sprzedaży, wyłączenie z ewidencji	072
2	Rozchód niedoborów i szkód	240

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

Konto - 020 - Wartości niematerialne i prawne. Wartości niematerialne i prawne są nabytymi prawami majątkowymi nadającymi się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok.

Zalicza się do nich, programy komputerowe z posiadaną licencją (*standardowe oprogramowanie komputerów PC typu Windows zwiększają wartość początkową komputerów, na których zostały zainstalowane*), o wartości powyżej **3.500 złotych**.

Pozostałe, których cena nabycia nie przekracza tej kwoty, finansowane są ze środków na wydatki bieżące i po przekazaniu do użytkowania umarzone w 100 %. Objęte zostają ewidencją ilościowo-wartościową.

Po stronie Wn konta 020 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Zakup wartości niematerialnych i prawnych	201, 240
2	Nieodpłatnie otrzymane od innych jednostek, darowizna i stopniowo umarzone	800
3	Nieodpłatnie otrzymane, umarzone w 100 % w miesiącu przyjęcia – nowe, dary	760
4	Otrzymane – używane	072
5	Przyjęcie w wyniku zakończonej inwestycji	080

Po stronie Ma konta 020 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Wartość dotychczasowego umorzenia	071
2	Wartość nieumorzona	800
3	Pozostałe	072

Konto 020 wykazuje saldo po stronie Wn, stan wartości niematerialnych i prawnych.

Konto - 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, służy do ewidencji zmniejszenia wartości początkowej z tytułu umorzenia rzeczowych aktywów trwałych według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne umarzone są poprzez rozłożenie wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji od m-ca wprowadzenia do użytkowania jednak nie krócej niż, 24 m-ce dla programów komputerowych i 60 m-cy dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Po stronie Wn konta 071 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z tytułu likwidacji w wyniku zużycia, zniszczenia, sprzedaży	011, 020
2	Rozchód z tytułu niedoboru	240

Po stronie Ma konta 071 ujmuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Naliczone umorzenie	400
2	Umorzenie dotychczasowe otrzymanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek. Urzędowe zwiększenie umorzenia w wyniku aktualizacji	011,020,800

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według stawek amortyzacyjnych.

Konto - 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych- konto ewidencji umorzenia pozostałych środków trwałych w pełnej wartości, w miesiącu wydania do używania od kwoty - 501 złotych do kwoty 3.500 zł.

Po stronie Wn konta 072 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Umorzenie z tytułu likwidacji w wyniku zużycia, zniszczenia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, wyłączenia z ewidencji	013, 020
2	Rozchód z tytułu niedoboru, szkody	240

Po stronie Ma konta 072 ujmuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Umorzenie naliczone od nowych pozostałych środków trwałych, otrzymanych w wyniku darowizny, ujawnionych nadwyżek	401
2	Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu finansowanego ze środków inwestycyjnych	401
3	Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki	013,020

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według stawek amortyzacyjnych.

Konto - 080 - Środki trwałe w budowie - Inwestycje służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty.

Do środków trwałych w budowie zalicza się koszty poniesione na wytworzenie, nabycie i montaż własnych nowych środków trwałych lub poniesione w związku z ulepszeniem, rozbudową, przebudową, rekonstrukcją, adaptacją i modernizacją (*w tym także wyposażenie w części składowe i peryferyjne*) istniejącego środka trwałego. Ponadto, konto obciąża się również wszelkimi stratami, które powstają od momentu rozpoczęcia inwestycji, aż do czasu jej zakończenia wraz z kosztami robót uzupełniających (*w ramach niedoróbek*).

Dodatkowe koszty i zwroty dotyczące już przyjętego środka trwałego ujawnione przed rozliczeniem inwestycji księguje się i rozlicza jak koszty poniesione w trakcie realizacji zadania inwestycyjnego.

O wartość dodatkowych kosztów koryguje się wartość początkową przyjętych środków trwałych powstałych w wyniku tej inwestycji.

Po stronie Wn konta 080 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji, wykonane przez kontrahentów. Zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie, materiałów do budowy, maszyn i urządzeń wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie, straty związane z usuwaniem skutków wydarzeń losowych	101, 240
2	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie.	800

Po stronie Ma konta 080 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji. Rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych i ulepszenia w obcych.	011, 013, 020
2	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie, rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych. Wyścigowanie kosztów poniesionych na sprzedane środki trwałe w budowie. Odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej lub zaniechanej (<i>niewykorzystanie dokumentacji projektowej</i>)	800
3	Niedobory, szkody w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie	240

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych w danym roku.

Konto – 101 – Kasa, służy do ewidencji rozchodu i przychodu gotówki w kasie. Konto kasowe prowadzone jest w ewidencji księgowej w ujęciu syntetycznym.

Do konta, jest prowadzona ewidencja szczegółowa z podziałem na zadania, która pozwala ustalić:

- stan pogotowia kasowego danego zadania,
- stan rzeczywisty gotówki w kasie.

Do ewidencji szczegółowej stosuje się:

- ewidencję pogotowia kasowego – prowadzoną w odrębnych raportach kasowych dla każdego zadania – BG, BG/P, BG/Z, BZ i BR, PFRON, Windykacji, Dochodów budżetu państwa, Funduszy pomocowych i innych rozliczeń rachunków.

Na stronie **Wn** ujmuje się wszelkie wpływy i nadwyżki środków pieniężnych, a na stronie **Ma** – rozchody i niedobory.

Po stronie Wn konta 101 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Podjęcie gotówki z banku	130, 135, 139, 141
2	Wpływ środków pieniężnych w drodze	141
3	Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych, niedobory, szkody, zwroty pożyczek ZFŚS i innych rozliczeń finansowych z pracownikami i świadczeniobiorcami,	201, 221, 231, 234, 240
4	Wpłaty sum depozytowych (<i>wadium, kaucje, sumy na zlecenie</i>), nadwyżki środków pieniężnych w kasie,	240
5	Wpłaty przychodów nieprzypisanych na kontach rozrachunkowych z tytułu: finansowych dochodów budżetowych, sprzedaży materiałów, środków trwałych, otrzymanych kar, odszkodowań, otrzymanych darowizn,	720, 760
6	Nadwyżki środków pieniężnych w kasie,	240
7	Wpłaty z tytułu darowizny, w tym na działalność inwestycyjną	800
8	Wpłaty z tytułu działalności ZFŚS i funduszu celowego	851, 853

Po stronie Ma konta 101 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Wypłaty wynagrodzeń i innych świadczeń naliczonych na liście płac,	231
2	Wypłata ekwiwalentu za używanie własnej odzieży i obuwia, własnego sprzętu, środki higieny osobistej, zaliczek i pożyczek z ZFŚS	234
3	Wypłata pomocy finansowej podopiecznym MOPR	229, 231
4	Zapłata gotówką zobowiązań nie ujętych na kontach rozrachunkowych z tytułu środków trwałych, środków trwałych w budowie, pozostałych środków trwałych, materiałów	011, 080, 013, 401, 851, 853
5	Wypłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	201, 234, 240
6	Wpłaty gotówki do banku	141
7	Niedobory kasowe, wypłaty sum depozytowych, kaucji, wadium, fałszywe pieniądze zatrzymane przez policję lub przekazane do ekspertyzy	240

Konto 101 może wykazywać w trakcie roku saldo po stronie, Wn, które oznacza stan gotówki w kasie. Natomiast na koniec roku budżetowego środki pieniężne odprowadzane są na rachunek bankowy - konto kasowe wykazuje saldo „0”.

Konto - 130 - Rachunek bieżący jednostki służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu wydatków i dochodów objętych planem finansowym.

Na koncie 130 ewidencjonuje się:

- wpływ środków z jednostki nadrzędnej na działalność bieżącą,
- wpływ dotacji,
- wpływ dochodów,
- refundacje,
- sumy do wyjaśnienia.

Konto prowadzone jest z podziałem na subkonta: BZ i BR, BG, BG/P, BG/Z, Windykacja – dochody, Dochody budżetu państwa.

Na koncie dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych.

Na koncie obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do zapisów z tytułu błędnego zapisu, zwrotu nadpłaty, korekty niewłaściwych wydatków i itp. wprowadza się dodatkowo techniczny ujemny zapis po obu stronach konta.

Analityczna ewidencja do konta 130 prowadzona jest według paragrafów klasyfikacji wydatków i dochodów oraz z dostosowaniem do sprawozdawczości.

Po stronie Wn konta 130 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
	A. WYDATKI	
1	Wpływy środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym	223
2	Wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych, niewłaściwego obciążenia rachunku	240
3	Zmniejszenie uprzednio zaksięgowanych kosztów	401 – 409, 410
	B. DOCHODY	
1	Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych: - z kasy - z sum pieniężnych w drodze, - z tytułu należności przypisanych, - z tytułu należności nieprzypisanych (w tym odsetki Bankowe)	101,141,221,700,750,760
2	Realizacja czeku rozrachunkowego przez bank – <i>środki finansowe w drodze</i>	141
3	Sumy zwrócone z kasy i innych rachunków bankowych	101,135,139,
4	Wpływy kwot niewyjaśnionych, ze względu na tytuł wpłaty	245

Po stronie Ma konta 130 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
	A. WYDATKI	
1	Zrealizowane wydatki związane z finansowaniem własnej działalności w formie: - pobrania gotówki z banku do kasy, - przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	101,141, 201, 225, 229, 231, 234, 240
3	Przelewy równowartości odpisów ZFŚS	240, 405
4	Przelewy na rachunek depozytu, funduszu celowego, omyłkowe obciążenie konta	240
5	Zapłata kar, grzywien, odszkodowań, kosztów sądowych	240, 761 234,
6	Zapłata odsetek za zwłokę, opłata kosztów bankowych, inne opłaty,	201, 225, 229, 240, 751
8	Zwrot pozostałych środków na konto jednostki nadrzędnej	223
	B. DOCHODY	
1	Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadzanych na rachunek bieżący budżetu jst	222
9	Zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznane za omyłkowe wpłaty	245

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym, w okresie przejściowym saldo konta ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopniem.

Konto - 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia, służy do ewidencji środków pieniężnych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 135 księguje się przede wszystkim;

- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- fundusz celowy – PFRON,
 - dochody odprowadzane do PFRON,
 - koszty obsługi,
 - wydatki merytoryczne
- inne fundusze specjalnego przeznaczenia, którymi dysponuje jednostka na podstawie zawartych umów

Po stronie Wn konta 135 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Wpływ środków finansowych z tytułu planowanego odpisu na ZFŚS	240, 851
2	Otrzymane dotacje, darowizny pieniężne i wpłaty, odsetki bankowe	851, 853
3	Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek, i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz z tytułu omyłkowego obciążenia rachunku.	234, 240

Po stronie Ma konta 135 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Podjęcie gotówki do kasy	101, 141
2	Przelewy na pokrycie zobowiązań, z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowanej z funduszy i udzielonych pożyczek	201, 231, 234, 240
3	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowanie, refundacja wydatków pokrytych z innych rachunków bankowych	240,
4	Zwrot niewykorzystanych środków otrzymanych na określone zadania	240, 851, 853
5	Zapłacone kary, grzywny, opłaty sądowe, i inne opłaty i wypłaty	851, 853

Konto 135 może wykazywać saldo, Wn, które oznacza stan środków bankowych na rachunku.

Konto - 139 - Inne rachunki bankowe, służy do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach niż rachunki bieżące i rachunki środków specjalnego przeznaczenia.
Konto prowadzone jest z podziałem na tytuły wyodrębnione, a także według kontrahentów.
Księgowania dokonuje się na podstawie dowodów bankowych.

Po stronie Wn konta 139 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Wpływ środków z tytułu kaucji gwarancyjnej, sum depozytowych, wadium, zabezpieczenia pieniężnego, środków na zadania zlecone, inne wpłaty	240
2	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowanie, odsetki od sum depozytowych stanowiące własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek,	240
3	Odsetki naliczone przez bank od sum depozytowych i sum na zlecenie,	240

Po stronie Ma konta 139 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadium, i innych sum depozytowych	231, 240
2	Pobranie gotówki z banku do kasy	101, 141
3	Przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań pokrywanych z sum na zlecenie lub wstrzymanych kaucji, inne wypłaty depozytowe	201,240
4	Zwrot niewykorzystanych środków na zadania zlecone, błędy w wyciągach bankowych, wpłata na dochody do budżetu z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu	240

Konto 139 może wykazywać saldo strony - Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Konto - 141 - Środki pieniężne w drodze, służy do ewidencji i rozliczenia środków pieniężnych w drodze - między kasą, a rachunkiem bankowym lub odwrotnie w ujęciu syntetycznym oraz między rachunkami bankowymi w ujęciu syntetycznym i analitycznym, odrębnie dla każdego zadania, programu, projektu lub innej umowy.

Po stronie Wn konta 141 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki	130, 135, 139
2	Umowa z bankiem na rozliczenie czeku rozrachunkowego w obcej walucie oraz zapis korygujący do kursu walut po dokonanej wpłacie przez bank - należności nieprzypisane Należności, na które jest dokonany przypis	760 240
3	Wpłaty środków pieniężnych w drodze z kasy i z innych rachunków bankowych	101, 130, 135, 139

Po stronie Ma konta 141 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Wpływ środków pieniężnych w drodze do kasy i na rachunki bankowe	101, 130, 135,139
2	Realizacja czeku rozrachunkowego przez bank - wpłata na konto	130

Konto 141 może wykazywać saldo strony - Wn, które oznacza stan krótkoterminowych sum pieniężnych w drodze.

Konto - 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, służy do ewidencji wszelkich rozrachunków z tytułu, dostaw, robót, i usług, na które zawarte zostały umowy, w tym również zaliczek na poczet wyżej wymienionych świadczeń.

Pozostałe rachunki dotyczące drobnych lub jednorazowych zakupów ujmowane są bezpośrednio w kosztach jednostki.

Rozrachunki z dostawcami na tym koncie powstają w wyniku wykonywania na rzecz jednostki różnego rodzaju dostaw towaru i usług bez względu na rodzaj działalności, dla której są świadczone.

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

W razie nieuregulowania zobowiązań wobec dostawców w terminie, odsetki za zwłokę ewidencjonuje się na koniec roku, w korespondencji z kontem właściwego funduszu.

Po stronie Wn konta 201 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi	101, 130, 135, 139
2	Wartość niedoborów i szkód w dostawach za które odpowiada dostawca	080, 401, 402, 403, 410, 851, 853
3	Odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych	760, 851, 853, 080
4	Równowartość potrąconej przy zapłacie zobowiązań kaucji gwarancyjnej przekazywanej na rachunek sum depozytowych	240

Po stronie Ma konta 201 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – działalność bieżąca	013, 401-410
2	Zobowiązania działalności inwestycyjnej (<i>środki trwałe w budowie</i>)	080
3	Zobowiązania działalności finansowej funduszy	851, 853
4	Sumy na zlecenie,	240
5	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu kar umownych i odsetek za zwłokę w zapłacie	080, 761, 851, 853

Konto 201 może wykazywać dwa salda, saldo Wn – oznacza stan należności, saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn księguje się przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma wpłaty należności oraz odpisy (*zmniejszenia*) uprzednio przypisanych należności.

W ewidencji należy wyodrębnić rozrachunki z poszczególnymi dłużnikami, a w szczególności rozrachunki z tytułu dochodów pobieranych w związku z realizacją zadań zleconych, finansowanych z budżetu państwa, ponieważ dochody związane są z zadaniami zleconymi i podlegają wykazaniu w odrębnym sprawozdaniu budżetowym i odprowadzeniu do budżetu państwa.

W ewidencji należności trzeba także uwzględnić podział klasyfikacji budżetowej.

Po stronie Wn konta 221 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przypisane należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych gminy	720
2	Przypisane należności z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych (objętych sprawozdaniem Rb 27 ZZ)	225/240/720
3	Należności za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje, kary, materiały	760
4	Zwrot nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu nadpłat	101, 130
5	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy ¹	226

- ¹ równoległy zapis księgowy Wn-840, Ma-760 lub 750

Po stronie Ma konta 221 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych do kasy, na rachunek jednostki	101, 130
2	Zmniejszenie (<i>odpis</i>) uprzednio przypisanych należności, odpisanie należności przedawnionych, umorzonych oraz nieistotnych	720, 761, 240
3	Umorzenie należności wobec budżetu państwa (np. zaliczka alimentacyjna)	225
4	Uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona, za spłatę należności	245

Konto 221 może wykazywać dwa salda, saldo Wn oznacza należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma zobowiązania z tytułu nadpłat dochodów budżetowych.

Konto - 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych, służy do ewidencji rozliczenia jednostki budżetowej z tytułu pobranych przez nią dochodów budżetowych.

Konto jest systematycznie rozliczane z Urzędem Miasta z uzyskanych dochodów przez MOPR, poprzez przekazywanie uzyskanych środków finansowych na rachunek bankowy jednostki nadrzędnej.

Po stronie Wn konta 222 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przelewy MOPR pobranych dochodów na rachunek budżetu jst	130

Po stronie Ma konta 222 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Roczne przeniesienie sumy zrealizowanych dochodów budżetowych	800

Konto 222 na koniec roku może wykazywać saldo po stronie Ma, które oznacza stan zrealizowanych dochodów, ale nieprzelanych na rachunek bankowy jednostki nadrzędnej.

Konto - 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych, służy do rozliczenia jednostki ze środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych przewidzianych w planie finansowym.

Po stronie Wn konta 223 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Zwrot środków niewykorzystanych na konto Urzędu Miasta	130
2	Przeniesienie roczne zrealizowanych wydatków budżetowych jednostki	800

Po stronie Ma konta 223 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Wpływy środków budżetowych z Urzędu Miasta na pokrycie własnych wydatków jednostki budżetowej	130

Na koniec roku konto 223 może wykazywać saldo po stronie Ma, które oznacza stan środków otrzymanych, ale niewykorzystanych przez MOPR do końca roku.

Konto - 225 - Rozrachunki z budżetami, służy do ewidencji rozrachunków z budżetami państwa i budżetami gmin ze wszystkich tytułów, a w szczególności, w zakresie rozliczeń podatkowych z Urzędem Skarbowym.

Po stronie Wn konta 225 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przelewy z tytułu spłaty zobowiązań wobec budżetu państwa i budżetu innych jst finansowanych z rachunków oraz rozliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych	130, 135
2	Korekty (<i>umorzenia</i>) zobowiązań wobec budżetu państwa i budżetu innych jst	240

Po stronie Ma konta 225 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych	231
2	Wpływy z tytułu nadpłat	130, 135
3	Zobowiązania MOPR na rzecz budżetu państwa i innych budżetów jst (<i>pismo, decyzja</i>)	221/240

Ewidencję szczegółową do konta - 225, należy prowadzić odrębnie dla każdego Urzędu Skarbowego lub gminy. Konto 225, może wykazywać dwa salda. Saldo strony Wn oznacza należność, a strony Ma zobowiązanie.

Konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe, służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.

Po stronie Wn konta 226 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przypisanie należności długoterminowych podlegających zaliczeniu do dochodów budżetowych w przyszłych latach.	840

Po stronie Ma konta 226 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Przeniesienie należności długoterminowych na krótkoterminowe w wysokości raty należnej do spłaty za dany rok budżetowy ¹	221

➤ ¹ równoległy zapis księgowy Wn-840, Ma-760, Ma 750, 240

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych płatnych w przyszłych latach.

Konto - 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych takich jak ZUS, Fundusz Pracy, PFRON. Ewidencję należy prowadzić odrębnie dla każdego kontrahenta.

Po stronie Wn konta 229 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przelewy składek do ZUS, FP oraz PFRON i wypłata świadczeń z ZUS nie objętych listą wynagrodzeń	101, 130, 135, 139
2	Wypłata zasiłków naliczonych na listach wynagrodzeń i pokrywanych przez ZUS	231
3	Naliczone należności z tytułu inkasa składek - podlegające odprowadzeniu na dochody budżetowe	760

Po stronie Ma konta 229 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Naliczone składki ZUS, FP, PFRON - opłacone przez pracodawcę od wynagrodzeń osobowych i bezosobowych	405, 851, 853
2	Składki opłacane z sum na zlecenie	240
3	Składki na ZUS opłacane przez pracownika	231
4	Otrzymane przelewy z ZUS z tytułu nadpłat	130, 135

Konto 229 – może wykazywać saldo po stronie Wn, stan należności oraz po stronie Ma, stan zobowiązań.

Konto - 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wynagrodzeń, świadczeń pokrywanych z ZUS oraz innych wypłat wynikających z umowy o pracę, umowy zlecenia lub umowy o dzieło..

Po stronie Wn konta 231 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Wypłata wynagrodzeń, zasiłków chorobowych i świadczeń pokrywanych przez ZUS oraz ekwiwalentów pieniężnych za używanie odzieży własnej i obuwia gotówką z kasy lub przelewem na konto	101, 130, 135 , 139
2	Potrącenia dokonane na liście płac podatek, składki ZUS, PZU, składki i zwroty do PKZP, alimenty, nierozliczone zaliczki, inne zobowiązania i należności pracowników.	225, 229, 240, 234
3	Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzenia	404, 851, 853

Po stronie Ma konta 231 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Naliczone na listach wynagrodzenia brutto obciążające koszty działalności operacyjnej, koszty inwestycji, funduszy celowych oraz naliczenia z tytułu należnych pracownikom świadczeń rzeczowych	404, 851, 853
2	Naliczone zasiłki i inne świadczenia obciążające ZUS	229

Konto 231, może wykazywać saldo po stronie Wn – stan należności od pracowników (*zaliczka, nadpłata wynagrodzenia*), oraz saldo po stronie Ma – stan zobowiązań z tytułu naliczonego wynagrodzenia, a niewypłaconego.

Konto - 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami, służy do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na koncie jest prowadzona ewidencja rozliczeniowa z podziałem na zaliczki bieżące, pożyczki udzielone z ZFŚS, należności od pracowników z tytułu niedoboru i szkód, inne rozliczenia z pracownikami.

Po stronie Wn konta 234 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Wypłaty zaliczek i innych zobowiązań wobec pracowników	101, 130, 135, 139
2	Należności z tytułu sprzedaży składników majątkowych	760
3	Należności z tytułu niedoborów i szkód i roszczeń spornych	240
4	Należności z tytułu świadczeń odpłatnych działalności ZFŚS, pożyczek mieszkaniowych i odsetek	101, 135, 851

Po stronie Ma konta 234 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Rozliczenie zaliczki pobranej przez pracownika, rozliczenie kosztów poniesionych przez pracownika	401-411,851, 853
2	Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek	101, 130, 135, 139
3	Zobowiązania z tytułu ekwiwalentu poza listą płac	401, 851,853
4	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych	761 851, 853
5	Skierowanie roszczeń do sądu	240

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn – oznacza stan należności, saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto – 240 – Pozostałe rozrachunki, służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201 – 234, a w szczególności:

- rozrachunki wewnątrzzakładowe,
- rozrachunki z tytułu depozytów (*kaucja, wadium, zabezpieczenie należytego wykonania umów, nieodebrane przez podopiecznych świadczenia i zasiłki na koniec roku kalendarzowego, inne depozyty*)
- rozliczenie niedoborów, szkód, nadwyżek,
- potrącenia na listach płac z innych tytułów niż opłata składki - ZUS, FP i podatku – Urząd Skarbowy,
- rozrachunki z dostawcami i wykonawcami usług i robót dotyczących inwestycji i zakupu gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- rozrachunki z tytułu zaliczek przekazanych na inwestycje wspólne, prowadzone przez inwestora lub na dofinansowanie inwestycji zleconych,
- krótko i długoterminowe pożyczki udzielone z funduszu celowego i innych funduszy specjalnego przeznaczenia (*nie dotyczy pracowników*),
- rozliczenia komornicze,
- rozrachunki z budżetem państwa i budżetem innych jst,
- mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych,
- sumy do wyjaśnienia,
- inne roszczenia i zobowiązania

Po stronie Wn konta 240 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie, kaucji, sum zabezpieczenia oraz wypłat sum depozytowych	101, 139
2	Obciążenie właścicieli kaucji i kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy kosztami zapłaconymi przez jednostkę, ale pokrywanymi z tych kwot.	139, 401-409
3	Udzielenie pożyczki z PFRON	135
4	Udzielone pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS osobom niebędącym pracownikami(emerytom i renc.)	101, 135
5	Odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych np. emerytom, prac. GP	851
6	Wypłacone zaliczki na inwestycje wspólnie realizowane przez innych inwestorów	130,
7	Ujawnione niedobory i szkody: gotówki, materiałów, podstawowych środków trwałych(wartość nieumorzona), obcych składników majątku.	101, 011, 201, 240
8	Rozliczenie nadwyżki środków trwałych umarzanych stopniowo i inwestycji	800
9	Nadwyżki pozostałych środków obrotowych	760
10	Wyksięgowanie nadwyżek pozornych	011, 101,
11	Roszczenia sporne z tytułu dostaw, należności od pracowników	201, 231, 234
12	Wypłata z kasy sum depozytowych, w tym zasiłki i świadczenia nieodebrane w grudniu	101
13	Obciążenia i korekty mylnych uznań bankowych, naliczone koszty i inne opłaty	130, 135, 139
14	Naliczone odsetki ustawowe od nieterminowej wpłaty – PFRON	290
15	Odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących: inwestycji, nierozliczonych środków trwałych w budowie, funduszu celowego i działalności operacyjnej	080, 761, 851, 853

Po stronie Ma konta 240 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Otrzymane środki finansowe (<i>splaty w tym sporne¹, sumy na zlecenie, inne</i>) do kasy lub na rachunki bankowe	101, 130, 135, 139
2	Zobowiązania z tytułu potrąceń na listach płac innych niż budżet i ZUS	231
3	Odsetki od zaciągniętych pożyczek z funduszu celowego - PFRON i ZFŚS	851, 853
4	Umorzone należności oraz odpisane należności przedawnione lub nieistotne	761, 851, 853
5	Ujawnione nadwyżki gotówki w kasie, materiałów, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, inwestycji	101, 011, 013, 080
6	Dotychczasowe umorzenie niedoborów środków trwałych i pozostałych środków trwałych	071, 072
7	Przyjęcie efektów inwestycji wspólnych od innego inwestora, środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji prowadzonej i rozliczonej przez inwestora na podstawie faktury	011, 013, 020
8	Rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku kompensaty, uznania za straty, uznania za pozostałe koszty operacyjne, uznania niedoborów podstawowych środków trwałych w wartości nieumorzonej, obciążenie osób, jeśli wyraziły zgodę	240, 080, 851, 853, 761, 401, 800, 234
9	Roszczenia oddalone przez sąd, na które dokonano odpisu aktualizującego (<i>splaty, umorzenie</i>)	290
10	Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych, koszty bankowe i inne opłaty	130, 135, 139
11	Zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych	139
12	Umowa z bankiem na rozliczenie czeku rozrachunkowego, zapis korygujący do kursu walut po dokonaniu rozliczeniu – należności przypisane,	141

¹ przy spłacie spornych należności równowartość wpłaty księguje się równolegle na koncie 290 strona Wn, 853 strona Ma.

Ewidencję do konta 240 prowadzi się według jednostek lub osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń umożliwiających dokonanie szczegółowego rozliczenia. Konto 240 może wykazywać dwa salda, saldo strony Wn oznacza stan należności i roszczeń, saldo strony Ma stan zobowiązań.

Konto - 245 - Wpływy do wyjaśnienia służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Po stronie Wn konta 245 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty	130
2	Zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący jednostki	135, 139
3	Zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezaewidencjonowanych wcześniej jako należność	720, 760
4	Uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym	221

Po stronie Ma konta 245 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Wpływ na rachunek bieżący jednostki budżetowej kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty	130
2	Wpłata na rachunek dochodów rachunek funduszu specjalnego przeznaczenia, rachunek państwowych funduszy celowych, inne rachunki bankowe kwot dotyczących należności budżetowych	135, 139

Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat. Konto 245 może wykazywać salko Ma, które wykazuje stan niewyjaśnionych kwot.

Konto - 290 - Odpisy aktualizujące należności, służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwych.

Należności wątpliwe to takie, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne.

Dokumenty stanowiące podstawę księgowania odpisu aktualizującego powinny szczegółowo określać przesłanki jego dokonania. Aktualizacja nie zwalnia od działań służących ściągnięciu należności. Odpisy powinny być uzasadnione opisem okoliczności uprawniających do uznania ich za nieściągalność (np. opis sytuacji materialnej dłużnika, ocena możliwości spłaty zaległych i bieżących należności).

Po stronie Wn konta 290 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności dotyczących działalności podstawowej, operacji finansowych oraz finansowych przychodów budżetowych, funduszy celowych	760,750,853
2	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych	240,221,234
3	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu	720,750,760

Po stronie Ma konta 290 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Odpis aktualizujący wątpliwe należności jednostek budżetowych związanych z operacjami finansowymi i funduszy celowych	751,853
2	Przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek	221,234,240
3	Wartość przypisanych ale niezapłaconych do dnia bilansowego odsetek od należności działalności funduszu celowego - PFRON	853

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

Konto - 310 - Materiały, służy do ewidencji zapasów materiałów, znajdujących się w magazynie. Przychody, rozchody oraz stan zapasów wyceniany jest według cen ewidencyjnych.

Po stronie Wn konta 310 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przychody materiałów z zakupu	101,201
2	Nadwyżki zapasów w magazynie	240
3	Nieodpłatne otrzymanie materiałów (<i>darowizna</i>)	760
4	Ustalona w wyniku inwentaryzacji na koniec roku lub okresu rozliczeniowego wartość materiałów, które były rozchodowane, a nie zostały zużyte	401

Po stronie Ma konta 310 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Rozchód materiałów z magazynu	401
2	Rozchód materiałów w wyniku sprzedaży, niedoboru,	761,240,
3	Obniżenie wartości zapasów na skutek uszkodzenia, upływu daty przydatności itp. nieodpłatnego przekazania	240,761

Konto 310 wykazuje saldo po stronie Wn - jest to wartość zapasów w magazynie.

Konto - 400 - Amortyzacja, służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych ewidencjonowanych na koncie -011 oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe naliczane są stopniowo.

Po stronie Wn konta 400 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Naliczona amortyzacja	071

Po stronie Ma konta 400 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Zmniejszenie z tytułu korekty naliczonej amortyzacji	071
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów	860

Na koniec roku konto 400 nie wykazuje salda.

Konto - 401 Zużycie materiałów i energii. Ewidencja kosztów ponoszonych na materiały, wyposażenie, żywność oraz energię w paragrafie - 4210 (bez zakupów dokonywanych na rzecz podopiecznych, wykazanych na koncie 410), 4220, 4230, 4240, 4260.

Po stronie Wn konta 401 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Poniesione koszty na materiały, wyposażenie, akcesoria niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania MOPR oraz żywność do zużycia bezpośrednio z zakupu lub z magazynu	101, 201, 234, 310
2	Niedobory i szkody uznane i zwiększające koszty	240
3	Koszty zużycia energii - elektrycznej, ciepłej, zimnej wody, gazu i innej	201

Po stronie Ma konta 401 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów	201
2	Sprzedaż materiałów, których wartość księgowano w koszty	761
3	Nadwyżka materiałów uznana za zmniejszającą koszty	240
4	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 401 ulega likwidacji i nie wykazuje salda.

Konto - 402 Usługi obce, służy do ewidencji kosztów jednostki ponoszonych na rzecz obcych wykonawców za świadczone usługi dla jednostki i placówek. Koszty są księgowane w następujących paragrafach: 4270, 4300 (bez usług świadczonych na rzecz podopiecznych, wykazanych na koncie 410), 4330, 4340, 4360, 4390, 4400.

Po stronie Wn konta 402 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Koszty odebranych usług	101, 201, 234
2	Koszty opłat bankowych, pocztowych i innych obciążeń	201, 240

Po stronie Ma konta 402 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów	201, 234, 240
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 402 ulega likwidacji i nie wykazuje salda.

Konto – 403 Podatki i opłaty, służy do ewidencji kosztów ponoszonych na rzecz jednostki nadrzędnej w paragrafie: 4430, 4500, 4520.

Po stronie Wn konta 403 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Podatki i opłaty administracyjne za trwałe zarząd nieruchomości oraz za wieczyste użytkowanie gruntów i inne opłaty	101, 130, 225

Po stronie Ma konta 403 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów	201, 225
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 403 ulega likwidacji i nie wykazuje salda.

Konto – 404 Wynagrodzenia służy do ewidencji kosztów ponoszonych z tytułu naliczonych wynagrodzeń brutto na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia lub umowy o dzieło. Koszty księgowane są paragrafie – 4010, 4040, 4170.

Po stronie Wn konta 404 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Naliczone według umów wynagrodzenie dla osób zatrudnionych w jednostce	231

Po stronie Ma konta 404 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Zmniejszenie z tytułu korekty błędu w naliczeniu wynagrodzeń	231
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów	860

Na koniec roku konto 404 ulega likwidacji i nie wykazuje salda.

Konto – 405 Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia służy do ewidencji kosztów ponoszonych przez pracodawcę na rzecz osób zatrudnionych w jednostce w zakresie – ubezpieczenia, szkolenia, wypłaty ekwiwalentu, badań lekarskich i innych kosztów ponoszonych w zakresie tego konta i paragrafów: 4110, 4120, 4140, 4280, 4440, 4700.

Po stronie Wn konta 405 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Naliczone składki z tytułu obowiązkowych składek ponoszonych przez pracodawcę na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy za zatrudnione osoby	229
2	Poniesione koszty obowiązkowej składki na PFRON	130
3	Koszty obowiązkowych okresowych badań lekarskich pracowników oraz koszty za szczepienie ochronne pracowników merytorycznych	101, 130
4	Naliczony lub przekazany odpis na ZFŚS	130
5	Opłaty za udział w szkoleniach, konferencjach	201

Po stronie Ma konta 405 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 405 ulega likwidacji i nie wykazuje salda.

Konto - 409 Pozostałe koszty rodzajowe, służy do ewidencji pozostałych kosztów ponoszonych przez pracodawcę na rzecz osób zatrudnionych w jednostce, w paragrafie: 4410, 4420, 4430.

Po stronie Wn konta 409 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Koszty podróży, ryczałt za używanie prywatnego samochodu do celów służbowych – zapłacone lub naliczone	101, 130, lub 234, 240
2	Ubezpieczenie majątkowe – mienia, pomieszczeń i obiektów	130,
3	Naliczenie ekwiwalentu dla pracowników za zużycie odzieży własnej i sprzętu do użytku służbowego	101,130,231, 234

Po stronie Ma konta 409 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 409 ulega likwidacji i nie wykazuje salda.

Konto - 410 Inne świadczenia finansowane z budżetu, służy do ewidencji kosztów ponoszonych na rzecz świadczeniobiorców w zakresie:

1. pomocy finansowej:
zasiłki z pomocy społecznej, świadczeń rodzinnych, zaliczka alimentacyjna, dodatki mieszkaniowe, dodatki energetyczne,
2. ponoszonych opłat:
składki emerytalnej i rentowej, ubezpieczenia zdrowotnego za dzieci przebywające w całodobowych placówkach na terenie miasta, itd.
3. zakupu usług:
za pobyt osób dorosłych, dzieci i młodzieży z terenu miasta w całodobowych placówkach na terenie innego powiatu lub gminy, noclegowych, sprawienie pogrzebu, dożywiania dzieci, młodzieży i dorosłych itp.
4. zakupów:
opału, leków, żywności i innych niezbędnych materiałów, wyposażenia dla wychowanków opuszczających placówki całodobowe i rodziny zastępcze itd.
5. prac społecznie użytecznych.

Koszty są ewidencjonowane w paragrafie: 3110,4110 4130, 4290, 4300.4330

Po stronie Wn konta 410 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Imienne listy naliczonej pomocy finansowej dla świadczeniobiorców	101, 130,
2	Koszty pomocy rzeczowej przyznanej podopiecznemu	101, 130, 240

Po stronie Ma konta 410 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 410 ulega likwidacji i nie wykazuje salda.

Konto - 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych, służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki,

Po stronie Wn konta 720 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Odpisy należności z tytułu dochodów budżetowych	221
2	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych	860

Po stronie Ma konta 720 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	221

Na koniec roku konto 720 wykazuje saldo, które zostaje przeniesione na konto 860.

Konto - 760 - Pozostałe przychody operacyjne, służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. Na koncie ujmuje się przychody związane ze: zbyciem środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycji), wartości niematerialnych i prawnych, sprzedażą pozostałości po zlikwidowanych środkach trwałych, z odpisaniem zobowiązań przedawnionych i umorzonych, nieobciążających kosztów działalności operacyjnej, z otrzymanymi odszkodowaniami, z otrzymanymi karami, z należnym jednostce wynagrodzeniem płatnika podatku dochodowego i składek ZUS, z przepadkiem kaucji i wadium.

Po stronie Wn konta 760 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz wartości niematerialnych i prawnych	201, 234,240
2	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych	860

Po stronie Ma konta 760 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych oraz z najmu, dzierżawy jednostek samorządowych, jeśli nie są one przychodami z ich podstawowej działalności	101, 130, 201, 234,240
2	Otrzymane odszkodowania, kary oraz uprzednio odpisane należności	130, 201, 240
3	Przepadek otrzymanego wadium, przysądzone koszty postępowania spornego	240
4	Zaliczenie do pozostałych przychodów operacyjnych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznane za niewyjaśnione	245

Na koniec roku konto 760 wykazuje saldo, które zostaje przeniesione na konto 860.

Konto - 761 - Pozostałe koszty operacyjne służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki

Na koncie są ujmowane:

- wartość w cenie zakupu lub nabycia sprzedanych materiałów, pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności: zapłacone kary grzywny, odszkodowania, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, koszty postępowania spornego

o stronie Wn konta 761 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Wartość sprzedanych materiałów w cenie ewidencyjnej	310, 401
2	Wartość darowizn i przekazanych nieodpłatnie rzeczowych aktywów obrotowych	310
3	Niezawinione niedobory aktywów obrotowych	240
4	Zapłacone lub naliczone kary, grzywny, odszkodowania i koszty postępowania sądowego	101, 130, 201, 225, 240
5	Odpisane, przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi	201, 231, 234, 240
6	Koszty likwidacji środków trwałych - nie dotyczy prowadzonej inwestycji	101, 130, 201, 234
7	Koszty związane ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji	101,130,201

Po stronie Ma konta 761 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowanych pozostałe koszty operacyjne	130, 132, 201, 225, 240, 310
2	Przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych	860

Na koniec roku konto 761 wykazuje saldo, które zostaje przeniesione na konto 860.

Konto - 800 - Fundusz jednostki, służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu, który stanowi równowartość ujętych w ewidencji składników majątku trwałego i obrotowego jednostki. Konto przedstawia zmiany i ich przyczyny, w tym także przychodów i rozchodów. Na stronie Wn księguje się zmniejszenia, a na stronie Ma zwiększenia.

Po stronie Wn konta 800 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego	860
2	Wartość nieumorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia, sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych .	011
3	Wyksięgowanie kosztów sprzedanej inwestycji lub zaniechanej oraz nieodpłatnie przekazanej	080
4	Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione	240
5	Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych	222

Po stronie Ma konta 800 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Dodatni wynik finansowy	860
2	Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych	223
3	Otrzymane nieodpłatnie oraz z tytułu darowizny środki trwałe, wartości niematerialne i prawne (w części dotychczas nieumorzonej), zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji,	011, 020
4	Otrzymane nieodpłatnie oraz w formie darowizn inwestycje	080

Do konta 800 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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

Konto - 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje, służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacji przekazanych z budżetu, wartości płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, równowartości wydatków na inwestycje jednostek budżetowych.

Po stronie Wn konta 810 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji środków trwałych (zapis równoległy do zapłaty zobowiązań)	800

Po stronie Ma konta 810 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Przebieganie w końcu roku rocznej sumy wydatków przeznaczonych na sfinansowanie własnych inwestycji	800

Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku budżetowego.

Konto - 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów, służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu, przypisanych długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych jednostki.

Po stronie Wn konta 840 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Przebieganie części (<i>raty</i>) długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku ¹	750, 760, 240

¹ równoległy zapis na koncie 221 strona Wn i na koncie 226 strona Ma

Po stronie Ma konta 840 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Wpłaty z tytułu przychodów zaliczanych do przyszłych okresów	101
2	Przypisanie długoterminowych należności budżetowych wymagalnych w latach następnych	226

Do konta 840 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie przychodów przyszłych okresów według poszczególnych tytułów.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan przychodów przyszłych okresów.

Konto - 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, tworzonego przede wszystkim z odpisów obciążających koszty jednostki, ponadto zwiększa się z tytułu odsetek od posiadanych środków, odsetek od udzielonych pożyczek mieszkaniowych oraz dobrowolnych wpłat i darowizn.

Po stronie Wn konta 851 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Koszty związane z prowadzoną działalnością	101, 135
2	Umorzenia pożyczek i innych należności	234, 240

Po stronie Ma konta 851 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Wpływy środków na rachunek ZFŚS, naliczone odsetki bankowe	135
2	Przypisane odsetki od pożyczek mieszkaniowych i ich należności	234, 240
3	Środki otrzymane od innych jednostek z tytułu ich udziału w pokrywaniu kosztów wspólnej działalności	135, 240

Konto 851 wykazuje saldo po stronie Ma, oznacza stan zakładowego funduszu socjalnego będącego w dyspozycji jednostki.

Konto – 853 – Fundusze celowe, służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń pozabudżetowych takich, jak państwowy fundusz celowy – PFRON.

Po stronie Wn konta 853 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Koszty związane z prowadzoną działalnością	101, 135, 201
2	Przelew pozostałości funduszu oraz dochodów do dysponenta wyższego stopniem	135
3	Odpis aktualizujący wątpliwe należności funduszu celowego	290

Po stronie Ma konta 853 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Wpływy środków na zwiększenie funduszu, dotacje, odsetki od udzielonych pożyczek, odsetki bankowe od środków pieniężnych	135
2	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w przypadku ustania przyczyny dla której odpis dokonano	290

Saldo Ma konta 853, wyraża stan funduszu celowego - PFRON na koniec każdego miesiąca i roku budżetowego.

Konto – 860 –Wynik finansowy, służy do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego jednostki.

1. W ciągu roku obrotowego na koncie księguje się po stronie Wn poniesione straty, a po stronie Ma uzyskane zyski.
2. Na koncie nie ujmuje się strat i zysków nadzwyczajnych dotyczących inwestycji, funduszy celowych, funduszy pomocowych oraz funduszy specjalnego przeznaczenia.

Pod datą 31 grudnia każdego roku obrotowego na koncie po stronie Wn księguje się:

- koszty zespołu „4”,
- koszty operacji finansowych konta 751,
- pozostałe koszty operacyjne konta 761,

a po stronie Ma:

- przychody z tytułu finansowych dochodów budżetowych – 720,
- przychody finansowe – 750,
- pozostałe przychody – 760,

Po stronie Wn konta 860 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Ma
1	Sumy poniesionych kosztów w roku obrotowym oraz pozostałe koszty finansowe i operacyjne	401-410, 751,761
2	Przebiegowanie dodatniego wyniku finansowego (<i>zysku netto</i>) za rok ubiegły pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego	800

Po stronie Ma konta 860 ewidencjonuje się:

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne strona Wn
1	Przeniesienie przychodów finansowych, pozostałych przychodów operacyjnych, oraz przychodów z tytułu dochodów budżetowych	720,750,760
2	Przebiegowanie ujemnego wyniku finansowego (<i>straty netto</i>) za rok ubiegły pod datą sprawozdania finansowego	800

Saldo konta na koniec roku oznacza wynik finansowy netto – strony Wn stratę lub strony Ma zysk.

W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego salda konta 860 przebiegowuje się na konto 800 – Fundusz jednostki.

Konta pozabilansowe

Na kontach pozabilansowych obowiązuje zasada zapisu jednostronnego, a ewentualne salda występujące na tych kontach na koniec roku nie ujmują się w bilansie.

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

Na stronie Wn ujmują się:

- należności od innych jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych,

Na stronie Ma ujmują się:

- zapłatę należności,
- saldo należności niezapłaconych na koniec roku

Konto 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych - służy do ewidencji planu finansowego wydatków jednostki i jego zmian wprowadzanych na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta lub Uchwały Rady Miasta oraz planów i wydatków finansowanych ze środków pomocowych Unii Europejskiej prowadzonych odrębnie dla każdego programu, projektu lub zadania.

Na stronie Wn ujmują się:

- plan i wprowadzane w trakcie roku odpowiednimi przepisami zmiany .

Na stronie MA ujmują się:

- równowartość zrealizowanych wydatków,
- wartość niewygasających wydatków,
- wartość niezrealizowanych wydatków a ujętych w planie.

Konto 980 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 981 - Plany finansowe niewygasających wydatków - służy do ewidencji kwot ujętych w planach finansowych niewygasających wydatków jednostek budżetowych

Na stronie Wn ujmują się:

- wartość ujętą w zatwierdzonym na dany rok planie finansowym .

Na stronie MA ujmują się:

- równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków, zatwierdzonych w planie na dany rok,
- wartość planowanych na dany rok niewygasających wydatków, ale niezrealizowanych lub wygasłych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn ujmują się:

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

Na stronie MA ujmują się:

Zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999 na początek roku, zobowiązania warunkowe wynikające z umów o dostawę i usługi, których termin płatności przypada w roku bieżącym. Zwiększenie lub zmniejszenie uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków w wyniku aneksu lub zmiany umowy, zmiany decyzji, przesunięcia terminu płatności na rok następny. Zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami niepoprzedzonymi umowami lub decyzjami, a więc niezarejestrowanymi na tym koncie oraz zobowiązania występujące na koniec kwartału - miesiąca, a wynikające z wcześniej ujętych na koncie umów (*koszty delegacji, drobne zakupy, usługi, odsetki za zwłokę, odszkodowanie itd.*).

Ewidencja szczegółowa do konta - 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat - służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

Na stronie Wn ujmują się:

- równowartość zaangażowania wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.

Na stronie MA ujmują się:

- wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta - 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 999 wykazuje saldo po stronie Ma oznaczające zaangażowanie wydatków lat przyszłych.