

**ZARZĄDZENIE NR 346/2022**  
**PREZYDENTA MIASTA BOLESŁAWIEC**

z dnia 30 grudnia 2022 r.

**zmieniające zarządzenie Nr 391/2021 Prezydenta Miasta Bolesławiec**  
**z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki)**  
**rachunkowości**

Na podstawie art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz.217, 2105 i 2106, Dz.U. z 2022 r. poz.1488), szczególnych ustaleń zawartych w art.40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022r., poz. 1634, 1692, 1725, 1747, 1768, 1964, 2054, 2414), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020r. poz. 342) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r., Nr 208, poz. 1375)

**zarządzam, co następuje:**

**§ 1.** W zarządzeniu Nr 391/2021 Prezydenta Miasta Bolesławiec z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości załącznik Nr 4 otrzymuje brzmienie o treści załącznika do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Wykonanie zarządzenia powierzam wszystkim pracownikom Urzędu Miasta Bolesławiec.

**§ 3.** Nadzór nad wykonaniem zarządzenia sprawuje Zastępca Skarbnika Miasta Naczelnik Wydziału Finansowo-Budżetowego.

**§ 4.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta

**Piotr Roman**

Załącznik  
do zarządzenia Nr /2022  
Prezydenta Miasta Bolesławiec  
z dnia grudnia 2022r.

Załącznik nr 4 do Zarządzenia Nr 391/2021  
Prezydenta Miasta Bolesławiec  
z dnia 29 grudnia 2021r.  
w sprawie zasad (polityki)  
rachunkowości

## **Zakładowy plan kont dla Urzędu Miasta Bolesławiec**

### **I. Wykaz kont księgi głównej**

#### **1. Konta bilansowe**

##### **Zespół 0 – Aktywa trwałe**

- 011- Środki trwałe
- 013- Pozostałe środki trwałe
- 015- Mienie zlikwidowanych jednostek
- 020- Wartości niematerialne i prawne
- 022- Pozostałe wartości niematerialne i prawne
- 030- Długoterminowe aktywa finansowe
- 071- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072- Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 073- Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080- Środki trwałe w budowie (inwestycje)

##### **Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe**

- 130- Rachunek bieżący jednostki
- 135- Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139- Inne rachunki bankowe
- 141- Środki pieniężne w drodze

##### **Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia**

- 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222- Rozliczenie dochodów budżetowych

- 223- Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224- Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225- Rozrachunki z budżetami
- 226- Długoterminowe należności budżetowe
- 229- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234- Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240- Pozostałe rozrachunki
- 245- Wpływy do wyjaśnienia
- 290- Odpisy aktualizujące należności

### **Zespół 3 - Materiały i towary**

- 310- Materiały
- 330- Towary

### **Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

- 400- Amortyzacja
- 401- Zużycie materiałów i energii
- 402- Usługi obce
- 403- Podatki i opłaty
- 404- Wynagrodzenia
- 405- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409- Pozostałe koszty rodzajowe

### **Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty**

- 720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 730- Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu
- 750- Przychody finansowe
- 751- Koszty finansowe
- 760- Pozostałe przychody operacyjne
- 761- Pozostałe koszty operacyjne

### **Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

- 800- Fundusz jednostki
- 810- Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840- Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851- Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 855- Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860- Wynik finansowy

## **2. Konta pozabilansowe**

- 291- Należności warunkowe
- 292- Zobowiązania warunkowe
- 293- Należności wynikające z decyzji na zajęcie pasa drogowego
- 294- Zobowiązania wynikające z decyzji na zajęcie pasa drogowego, umowy leasingu
- 295- Inne zobowiązania
- 900- Zabezpieczenia należytego wykonania umów
- 901- Zabezpieczenia prawne zobowiązań gminy
- 902- Magazyn Przeciwpowodziowy
- 903- Sprzęt obcy użytkowany w urzędzie
- 904- Majątek przeznaczony do sprzedaży
- 910- Sprawozdanie Rb- 27S-skutki ulg
- 911- Ewidencja ulg udzielanych w mandatach karnych
- 912- Ewidencja wydatków związanych z pandemią
- 976- Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980- Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981- Plan finansowy niewygasających wydatków
- 990- Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika
- 996- Obce środki trwałe w użytkowaniu gminy
- 998- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999- Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

**II. Opis kont, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej**

**KONTA BILANSOWE**

**1) Konto 011 „Środki trwałe”**

**Konto 011** służy do ewidencji stanu oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013,014,016 i 017

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 011 „Środki trwałe”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

1	Zamiana nieruchomości gruntowych: <ul style="list-style-type: none"> <li>– wprowadzenie do ewidencji nowej nieruchomości oraz wyksięgowanie nieruchomości przekazywanej (do wysokości niższej wartości nieruchomości zamienianych)</li> <li>– nadwyżka wartości nieruchomości otrzymanej nad wartością nieruchomości oddanej:</li> </ul> <p>a) bez przekazywania dopłaty, b) dopłata z tytułu nadwyżki wartości nieruchomości otrzymanej</p>	240  760 240
2	Przyjęcie do używania środków trwałych uzyskanych w wyniku: <ul style="list-style-type: none"> <li>– zakupu gotowych środków trwałych niewymagających montażu, sfinansowanych wydatkami majątkowymi</li> <li>– nabycia gruntu</li> <li>– zakończonej inwestycji</li> </ul>	080
3	<i>Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia i wartość ulepszenia w obcych obiektach</i>	080
4	<i>Ujawnienie nadwyżek</i>	240
5	<i>Otrzymanie od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości początkowej):</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>– <i>wartość dotychczasowego umorzenia</i></li> <li>– <i>wartość nieumorzona</i></li> </ul>	071 800
6	Darowizna lub nieodpłatne przyjęcie środków trwałych oraz ujawnienie składników majątkowych	800
7	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji wyceny	800
8	Korekty dotyczące lat ubiegłych	800

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 011 „Środki trwałe”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zamiana nieruchomości gruntowych: <ul style="list-style-type: none"> <li>– przekazanie nieruchomości (do wysokości niższej wartości nieruchomości zamienianych)</li> </ul>	240

	– nadwyżka wartości nieruchomości przekazanej nad wartością nieruchomości otrzymanej (dopłatę z tytułu nadwyżki wartości nieruchomości księguje się na kontach 221(240) Wn -761 Ma.	800
2	Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu postawienia w stan likwidacji zbędnych, zużytych, zniszczonych w wyniku zdarzenia losowego lub niezagospodarowanych: – wartość dotychczasowego umorzenia – wartość nieumorzona	071 800
3	Sprzedaż środka trwałego: – wartość dotychczasowego umorzenia – wartość nieumorzona	071 800
4	Darowizna, nieodpłatne przekazanie środków trwałych (na podstawie decyzji właściwego organu) oraz wniesienie środków trwałych w formie aportu rzeczowego: – wartość dotychczasowego umorzenia – wartość nieumorzona	071 800
5	Zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego dokonywane na skutek aktualizacji wyceny	800
6	Niedobory środków trwałych: – wartość dotychczasowego umorzenia – wartość nieumorzona	071 240
7	Oddanie nieruchomości w trwałe zarząd jednostce organizacyjnej: – wartość dotychczasowego umorzenia – wartość nieumorzona	071 800
8	Korekty dotyczące lat ubiegłych	800

Do **konta 011 „Środki trwałe”** prowadzi się ewidencję analityczną z wyodrębnieniem projektów, z których współfinansowane były środki trwałe oraz komórek organizacyjnych lub osób, którym je powierzono. Ewidencja szczegółowa umożliwia:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz jej zwiększeń lub zmniejszeń,
- 2) ustalenie komórek organizacyjnych lub osób, którym powierzono środki trwałe,
- 3) obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych,
- 4) ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

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

**Konto 013** służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wydanych do używania na potrzeby

działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

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

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przyjęcie pozostałych środków trwałych: - z inwestycji (pierwsze wyposażenie obiektów inwestycyjnych) - bezpośrednio z zakupu	080 201
2	Ujawnione nadwyżki pozostałych środków trwałych	240
3	Darowizna lub nieodpłatne przyjęcie pozostałych środków trwałych: - na podstawie decyzji właściwego organu - od osób fizycznych lub prawnych.	072 760
4	Ujawnienie składników majątkowych	800
5	Przebiegowanie VAT naliczonego w części niepodlegającej odliczeniu od VAT należnego budżetowi	225
6	Korekty dotyczące lat ubiegłych	800

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży, darowizny oraz nieodpłatnego przekazania, a także wyłączenia z ewidencji ilościowo-wartościowej	072
2	Ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych	240*
3	Darowizna lub nieodpłatne przekazanie pozostałych środków trwałych na podstawie decyzji właściwych organów	072
4	Korekty dotyczące lat ubiegłych	800

\* Równocześnie należy wyksięgować umorzenie z konta 072 na Ma 240.

Do **konta 013 „Pozostałe środki trwałe”** prowadzi się ewidencję analityczną z wyodrębnieniem projektu, z którego współfinansowane były pozostałe środki trwałe oraz komórek organizacyjnych lub osób, u których znajdują się środki trwałe.

Ewidencja szczegółowa umożliwia:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych oddanych do używania,
- 2) ustalenie komórek organizacyjnych lub osób, u których znajdują się poszczególne środki trwałe.

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

**Konto 015** służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez gminę. Na stronie Wn konta 015 ujmuje się zwiększenia stanu, a na stronie Ma zmniejszenia.

Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanej jednostki wraz z załącznikami oraz dane z ewidencji pozabilansowej.

**Konto 015** może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanej jednostki budżetowej będącego w posiadaniu gminy (nieprzekazanego innym jednostkom, nieprzejętego na potrzeby gminy.)

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wartość mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce budżetowej według wartości wynikające z bilansu	855
2	Korekta wartości mienia, stanowiąca różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu a wartością mienia przekazanego innej jednostce lub sprzedanego	855
3	Wartość mienia pozostającego po jednostce zlikwidowanej, która została przyjęta na stan składników majątkowych gminy	855

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wartość mienia pozostającego po zlikwidowanej jednostce przekazanego innej jednostce lub sprzedanego	855
2	Korekta wartości mienia stanowiąca różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki a wartością mienia przekazanego innym jednostkom	855
3	Likwidacja mienia przeprowadzona przez gminę	855



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

**Konto 020** służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na koncie tym występują w szczególności nabywane licencje na programy komputerowe (oprogramowanie użytkowe), autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne.

**Konto 020** może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych	080
2	Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości początkowej): - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona	071 800
3	Darowizna lub nieodpłatne otrzymanie od osób fizycznych lub prawnych (wg wyceny rynkowej)	800
4	Nadwyżki inwentaryzacyjne, kompensata nadwyżek z niedoborami	240
5	Korekty dotyczące lat ubiegłych	800

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych na skutek ich zużycia prawnego, sprzedaży, darowizny oraz nieodpłatnego przekazania - wartość dotychczasowego umorzenia - wartość nieumorzona,	071 800
2	Ujawnione niedobory inwentaryzacyjne wartości niematerialnych i prawnych	240
3	Korekty dotyczące lat ubiegłych	800

Do **konta 020 „Wartości niematerialne i prawne ”** prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych oddanych do używania,
- 2) ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne wartości niematerialne i prawne lub osób odpowiedzialnych za ich stan,

3) obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych.

### **5) Konto 022 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”**

**Konto 022** służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Na koncie tym występują w szczególności licencje na programy komputerowe (oprogramowanie użytkowe), autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne.

**Konto 022** może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza wartość początkową będących na stanie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 022 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zakup pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	201
2	Otrzymane nieodpłatnie pozostałe wartości niematerialne i prawne na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości początkowej): – nowe – używane	760 072
3	Darowizna lub nieodpłatne otrzymanie od osób fizycznych lub prawnych (wg wyceny rynkowej)	760
4	Przeksięgowanie VAT naliczonego w części niepodlegającej zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego budżetowi	225
5	Ujawnione nadwyżki pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	240

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 022 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Rozchód pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne	072
2	Ujawnione niedobory pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	240

Do **konta 022 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”** prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie:

- 1) wartości początkowej oraz umorzenia poszczególnych pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oddanych do używania,
- 2) komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne pozostałe wartości niematerialne i prawne lub osób odpowiedzialnych za ich stan.

### **6) Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”**

**Konto 030** służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę o terminie wykupu dłuższym niż rok. Przy czym kontrola ta powinna wynikać w szczególności z przepisów prawa lub z określonego tytułu prawnego.

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

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Objęcie udziałów w spółce za aporty rzeczowe	800
2	Podwyższenie kapitału zakładowego spółki, w której dana jednostka posiada udziały (akcje), z kapitału zapasowego lub rezerwowego spółki	750
3	Wartość nominalna udziałów objętych za środki pieniężne	240

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wartość umorzonych udziałów	751
2	Korekty ceny nabycia	073

Ewidencję szczegółową do **konta 030** prowadzi się według tytułów oraz podmiotów, których aktywa finansowe są w posiadaniu jednostki.

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

**Konto 071** służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umarzaniu według przyjętych stawek amortyzacyjnych.

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

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wyksięgowanie wartości dotychczasowego umorzenia w wyniku: – postawienia w stan likwidacji na skutek zniszczenia lub zużycia,	011,020

	- z tytułu sprzedaży, darowizny lub nieodpłatnego przekazania, - z tytułu ujawnionych niedoborów	
2	Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek zmniejszenia wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji	800

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczenie umorzenia	400
2	Dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu	011, 020
3	Urzędowe zwiększenie umorzenia z tytułu aktualizacji wartości początkowej środków trwałych	800

Do **konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ”** prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie wartości amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych umarzanych stopniowo.

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

Na **koncie 072** ewidencjonuje się zmniejszenie wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych tj. umarzanych jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Nie dotyczy to pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów finansowanych ze środków na inwestycje, których umorzenie księguje się **Wn 800 Ma 072**.

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

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych na skutek:	013

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- likwidacji , zużycia lub zniszczenia,</li> <li>- sprzedaży</li> <li>- darowizny lub nieodpłatnego przekazania</li> <li>- wyłączenia z ewidencji ilościowo-wartościowej</li> </ul>	
2	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>- likwidacji, sprzedaży</li> <li>- nieodpłatnego przekazania</li> </ul>	022
3	Wyksięgowanie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych z tytułu ujawnionych niedoborów lub szkód	240

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Umorzenie naliczone od wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych: <ul style="list-style-type: none"> <li>- zakupionych, otrzymanych nieodpłatnie do działalności operacyjnej,</li> <li>- stanowiących pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowane ze środków na inwestycje</li> </ul>	401  800
2	Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu lub darowanych	013, 022

Do konta **072** prowadzi się prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie wartości umorzenia poszczególnych pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wysokości w miesiącu ich wydania do używania.

**9) Konto 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”**

**Konto 073** służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Odpisów aktualizujących dokonuje się nie później niż na koniec roku obrotowego.

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych do pierwotnej wartości w cenie nabycia	750
2	Korekty ceny nabycia długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości: – w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności oraz w razie przekwalifikowania ich do krótkoterminowych	030

**Typowe zapisy strony Ma konta 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Odpis aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych (udziałów i akcji), poniżej ich wartości w cenie nabycia	751

Ewidencję szczegółową do **konta 073** prowadzi się według tytułów oraz podmiotów, których aktywa finansowe są w posiadaniu jednostki.

**10) Konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”**

**Konto 080** służy do ewidencji kosztów inwestycji (środków trwałych w budowie) oraz do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty. Na **koncie 080** księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupu gotowych środków trwałych.

**Konto 080** może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza koszty środków trwałych w budowie (niezakończonych inwestycji).

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów (łącznie z niepodlegającym odliczeniu VAT) oraz zakup środków trwałych w budowie lub wymagających ulepszenia	201,240
2	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie	800

3	Wypłacone odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związanych z wykonywaną budową	201,240
4	Koszty likwidacji budynków oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej na terenie przeznaczonym pod nową zabudowę.	201,240
5	Cło i inne opłaty związane z nabyciem składników lub praw związanych z realizacją inwestycji	225,240
6	Naliczone w czasie trwania inwestycji odsetki, prowizje, różnice kursowe od kredytów, pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych dotyczących realizowanych zadań	201,240
7	Przeksięgowanie VAT naliczonego w części niepodlegającej zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego budżetowi	225
8	Naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto obciążające koszty środków trwałych w budowie (inwestycji)	231
9	Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub własnych środków koszty środków trwałych w budowie (inwestycji)	234
10	Rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia w działalności inwestycyjnej	310
11	Korekty dotyczące lat ubiegłych	800

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przyjęcie do używania środków trwałych , pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji.	011, 013*, 020, 022*
2	Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia i wartość ulepszenia w obcych obiektach	011
3	Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie (na podstawie decyzji właściwego organu)	800
4	Rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych	800
5	Przekazanie do magazynu pozostałości materiałów niezaużytych do robót inwestycyjnych i materiałów z odzysku (zwrot)	310**
6	Odpisanie kosztów inwestycji nie podjętej (np. niewykorzystanej dokumentacji projektowej) lub inwestycji zaniechanej.	800
7	Naliczone różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji budowy	201,240
8	Rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi	800
9	Korekty dotyczące lat ubiegłych	800

\* W przypadku, gdy przyjęte do używania pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne stanowiące pierwsze wyposażenie nowego obiektu zostały sfinansowane ze środków na inwestycje, ich umorzenie księguje się równoległe zapisem **Wn 800 Ma 072**.

\*\* Jeśli materiały te będą zużyte do działalności eksploatacyjnej, to ich równowartość należy zrefundować ze środków na wydatki bieżące i skorygować wartość sfinansowania inwestycji zapisem minusowym **Wn 810 Ma 800**.

Ewidencja szczegółowa do **konta 080** prowadzona jest dla zadań inwestycyjnych realizowanych ze środków własnych: według klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych zadań inwestycyjnych.

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

**Konto 130** służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych z tytułu wydatków oraz dochodów budżetowych. Na koncie **130** ewidencjonuje się również wpływy z tytułu podatków, dokonywane za pośrednictwem banku.

W celu zachowania zgodności zapisów księgowych z wyciągiem bankowym, w ewidencji należy również ująć operacje, wynikające z omyłek lub błędów banku, księgując je na odpowiednim rachunku bankowym w korespondencji z **kontem 240** „Pozostałe rozrachunki” jako sumy do wyjaśnienia.

**Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów. Do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny dwustronny zapis ujemny.**

Na stronie **Wn konta 130** ujmuje się:

#### **A. Wpływ środków pieniężnych na rachunki bieżące z tytułu:**

1. środków na wydatki:

- otrzymanych z budżetu środków na realizację wydatków objętych planem finansowym,
- otrzymanych na realizację planu wydatków niewygasających,
- zwrotu poniesionych wydatków roku bieżącego.

2. zrealizowanych dochodów budżetowych, w tym także z tytułu zwrotu wydatków z lat ubiegłych.

3. dokonanych wpłat z tytułu podatków.

#### **B. Środki przejściowo zarachowane na ten rachunek w wyniku błędów bankowych lub niewłaściwie oznaczonych lub dokonanych wpłat.**

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

#### **A. w zakresie wydatków:**

- zrealizowane na podstawie planów finansowych wydatki budżetowe jednostki (bieżące i inwestycyjne)
- zwroty niewykorzystanych środków na wydatki.

#### **B. w zakresie dochodów ujętych w planach finansowych:**

- okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek budżetu,
- zwroty nadpłat i zwroty kwot nienależnie pobranych wraz z oprocentowaniem określonym odrębnymi przepisami



**Konto 130** może wykazywać saldo **Wn**, które obrazuje stan środków budżetowych znajdujących się na rachunkach bieżących jednostki budżetowej i odpowiada sumie sald kont wydatków budżetowych i zrealizowanych dochodów budżetowych.

**Typowe zapisy strony Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” dla wydatków**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływy środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie wydatków jednostki.	223
2	Wpływ środków pieniężnych na pokrycie wydatków niewygasających	223
3	Środki zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania: - z sum pieniężnych w drodze - przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków	141 201, 225, 229, 231, 234, 240
4	Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe	240
5	Zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku.	224

**Typowe zapisy strony Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” dla wydatków**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zrealizowane wydatki budżetowe -z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych (dotyczących działalności bieżącej i inwestycyjnej), - wypłaconych przelewami i czekami kwot do rozliczenia - przelewów równowartości odpisów na ZFŚS -z tytułu wartości nominalnej udziałów objętych za środki pieniężne - zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych: a) obciążające pozostałe koszty , b) odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań obciążające pracowników lub inne osoby	201, 225, 229, 231, 240 234, 240 240 030 201, 225, 229, 240, 751, 761 234, 240
2	Przekazanie dotacji budżetowych	224

3	Omyłkowe obciążenia bankowe	240
4	Zapłata za usługi nieudokumentowane rachunkami (np. usługi bankowe)	402
5	Zwrot niewykorzystanych środków budżetowych na wydatki na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego.	223
6	Przekazanie środków na pokrycie naliczonego podatku VAT	240

**Typowe zapisy strony Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” dla dochodów**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów: - z sum pieniężnych w drodze - z tytułu należności przypisanych, - z tytułu należności nieprzypisanych	141 201, 221 720
2	Przypisane przez banki oprocentowanie środków na rachunku bieżącym jednostek budżetowych	750,221
3	Wpłata odsetek za zwłokę w zapłacie należności	201, 221, 240, 720,750
4	Wpłata kwoty niewyjaśnionej	245

**Typowe zapisy strony Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” dla dochodów**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych.	221
2	Dopłata z tytułu nadwyżki wartości nieruchomości otrzymanej w wyniku zamiany	240
3	Wpłata kwoty niewyjaśnionej	245

Analityczna ewidencja do **konta 130** prowadzona jest według rachunku bankowego, obsługującego Urząd Miasta Bolesławiec z wyodrębnieniem w ramach danego rachunku bankowego, obrotów i sald:

- dochodów budżetowych,
- wydatków budżetowych,

oraz klasyfikacji budżetowej i zadań inwestycyjnych.

W przypadku zadań współfinansowanych ze środków europejskich ewidencję analityczną prowadzi się według rachunku bankowego z wyodrębnieniem w ramach danego rachunku bankowego, obrotów i sald:

- dochodów budżetowych,
- wydatków budżetowych,

według realizowanego projektu współfinansowanego ze środków europejskich, ze środków krajowych oraz klasyfikacji budżetowej.

## Wykaz rachunków bankowych obsługujących Urząd Miasta Bolesławiec

	Nr rachunku bankowego i jego nazwa	Zasady tworzenia analityki
1	15 1020 2137 0000 9402 0046 4461 <b>Wydatki</b>	130-01X-...
2	98 1020 2137 0000 9002 0046 4230 <b>Dochody</b>	130-02X-...
3	91 1020 2137 0000 9802 0046 4255 <b>Podatek od nieruchomości</b>	130-03X-...
4	90 1020 2137 0000 9602 0147 7827 <b>Opłata za odpady</b>	130-04X-...
5	51 1020 2137 0000 9402 0112 2928 <b>Rachunek płacowy</b>	130-05X-...
6	89 1020 5226 0000 6702 0580 8821 <b>Kreatywne miasto, twórcza szkoła, uczniowie XXI wieku</b>	130-49X-...
7	10 1020 5226 0000 6502 0581 4803 <b>Program szczepień profilaktycznych przeciwko grypie dla mieszkańców Gminy Miejskiej Bolesławiec w wieku 65 lat i więcej</b>	130-50X-...
8	10 1020 5226 0000 6802 0621 8855 <b>„REVIVAL! Rewitalizacja historycznych miast Dolnego Śląska i Saksonii”</b>	<b>130-57X...</b>
9	69 1020 5226 0000 6302 0628 6811 <b>„REVIVAL! Rewitalizacja historycznych miast Dolnego Śląska i Saksonii” - EURO</b>	<b>130-58X...</b>
10	84 1020 5226 0000 6302 0641 3902 <b>„E-aktywni mieszkańcy Miasta Bolesławiec”</b>	<b>130-59X...</b>
11	38 1020 5226 0000 6002 0643 9709 <b>„Centrum dawnych rzemiosł na szlaku VIA Fabrilis”</b>	<b>130-61X...</b>
12	50 1020 5226 0000 6502 0643 9733 <b>Centrum dawnych rzemiosł na szlaku VIA Fabrilis” EUR</b>	<b>130-62X...</b>

13	25 1020 5226 0000 6802 0675 0824 <b>Poprawa bezpieczeństwa przeciwpowodziowego dla Miasta Bolesławiec poprzez modernizację i rozbudowę systemu gospodarowania wodami opadowymi</b>	<b>130-10X...</b>
14	30 1020 5226 0000 6002 0684 1821 <b>Koszty kształcenia ustawicznego pracowników</b>	<b>130-12X..</b>
15	42 1020 5226 0000 6102 0686 3478 <b>Zapewnienie bezpieczeństwa i opieki pacjentom oraz bezpieczeństwa personelowi zakładów opiekuńczo-leczniczych, domów pomocy społecznej, zakładów pielęgnacyjno-opiekuńczych i hospicjów na czas COVID-19</b>	<b>130-13X..</b>
16	40 1020 5226 0000 6602 0688 4318 <b>COVID 19-Wsparcie Dolnośląskich DPS</b>	<b>130-14X...</b>
17	93 1020 5226 0000 6202 0689 0059 <b>Strefa płatnego parkowania</b>	<b>130-15X...</b>
18	07 1020 5226 0000 6102 0689 5827 <b>Strefa płatnego parkowania –droga wewnętrzna</b>	<b>130-16X...</b>
19	43 1020 5226 0000 6802 0691 0550 <b>Przeciwdziałanie wykluczeniu społecznemu spowodowane Covid-19-DPS</b>	<b>130-17X....</b>
20	29 1020 5226 0000 6702 0694 3734 <b>Polska i Norwegia na Europejskim Szlaku Ceramiki: włączenie Bolesławca i Porsgrunn do międzynarodowej sieci współpracy miast o tradycjach ceramicznych MF EOG</b>	<b>130-18X...</b>
21	76 1020 5226 0000 6702 0694 5119 <b>Polska i Norwegia na Europejskim Szlaku Ceramiki: włączenie Bolesławca i Porsgrunn do międzynarodowej sieci współpracy miast o tradycjach ceramicznych Min. KiDN</b>	<b>130-19X...</b>
22	97 1020 5226 0000 6602 0696 0019 <b>Fundusz przeciwdziałania COVID-19 – koszty transportu</b>	<b>130-20X...</b>
23	17 1020 5226 0000 6902 0697 9548 <b>MOPS- Fundusz przeciwdziałania COVID-19</b>	<b>130-25X....</b>
24	56 1020 5226 0000 6402 0699 1410 <b>Opowieści napoleońskie pogranicza polsko-saksońskiego</b>	<b>130-21X...</b>
25	04 1020 5226 0000 6202 0699 8555 <b>Modernizacja oświetlenia ulicznego w</b>	<b>130-22X...</b>

	<b>zachodniej i południowej części województwa dolnośląskiego</b>	
26	79 1020 5226 0000 6502 0708 0478 <b>Fundusz przeciwdziałania COVID-19</b>	<b>130-26X...</b>
27	59 1020 5226 0000 6602 0709 8249 <b>Promocja COVID 19</b>	<b>130-23X...</b>
28	93 1020 5226 0000 6902 0720 9622 <b>Laboratoria przyszłości</b>	<b>130-24X...</b>
29	91 1020 5226 0000 6902 0723 0610 <b>Cyfrowa Gmina-Wsparcie dzieci i wnuków byłych pracowników PGR w rozwoju cyfrowym</b>	<b>130-34X...</b>
30	94 1020 5226 0000 6302 0723 6476 <b>Sieć współpracy „Kwitnące łąki” -PLN</b>	<b>130-28X...</b>
31	92 1020 5226 0000 6602 0723 6559 <b>Sieć współpracy „Kwitnące łąki” - EUR</b>	<b>130-29X...</b>
32	19 1020 5226 0000 6102 0733 3372 <b>Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg</b>	<b>130-35X...</b>
33	69 1020 5226 0000 6102 0733 9650 <b>Cyfrowa Gmina</b>	<b>130-31X...</b>
34	58 1020 5226 0000 6102 0736 3031 <b>Pomoc dla uchodźców z Ukrainy – zarządzanie kryzysowe</b>	<b>130-32X...</b>
35	89 1020 5226 0000 6502 0737 6827 <b>FUNDUSZ POMOCY- DOTACJE DUW</b>	<b>130-33X...</b>
36	73 1020 5226 0000 6502 0745 9177 <b>Asystent ucznia ze specjalnymi potrzebami</b>	<b>130-36X...</b>
37	04 1020 5226 0000 6702 0748 2534 <b>Pomoc Ukrainie</b>	<b>130-37X...</b>
38	98 1020 5226 0000 6202 0748 5743 <b>Zarządzanie kryzysowe</b>	<b>130-38X...</b>
39	72 102 5226 0000 6002 0766 2267 <b>Polska - Norwegia-środki własne</b>	<b>130-39X...</b>
40	05 1020 5226 0000 6002 0778 9573 <b>Dostępny Samorząd-granty</b>	<b>130-67X...</b>
41	34 1020 5226 0000 6002 0778 2164 <b>Sprzedaż węgla przez samorząd</b>	<b>130-68X...</b>
42	37 1020 5226 0000 6702 0778 6132 <b>Program Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji strategicznych - Rewitalizacja parku miejskiego przy ul. Zgorzeleckiej w Bolesławcu – środki własne</b>	<b>130-69X...</b>

43	92 1020 5226 0000 6402 0778 9557 <b>Program Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji strategicznych - Rewitalizacja parku miejskiego przy ul. Zgorzeleckiej w Bolesławcu</b>	<b>130-70X...</b>
44	66 1020 5226 0000 6602 0780 4380 <b>Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych</b>	<b>130-71X...</b>

Naczelnik Wydziału Finansowo-Budżetowego lub jego zastępca wprowadza do ewidencji kolejny numer porządkowy dla nowego rachunku bankowego i dokonuje aktualizacji wykazu rachunków bankowych.

### **11) Konto 135 „Rachunek środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”**

**Konto 135** służy do ewidencji środków pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Zapisów na koncie 135 dokonuje się na podstawie dowodów bankowych. Między zapisami w ewidencji jednostki a zapisami bankowymi musi zachodzić pełna zgodność.

**Konto 135** może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan środków pieniężnych Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgromadzonych na rachunku bankowym.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 135 „Rachunek środków zakładowego funduszu socjalnego”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przelew równowartości odpisów na własny Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.	851
2	Wpływy należności za świadczenia działalności finansowanej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – przypisanych, – nieprzypisanych	234, 240 851
3	Naliczone przez bank odsetki od środków na rachunku bankowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	851
4	Wpłaty darowizny pieniężnej na rzecz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	851
5	Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek wraz z należnymi odsetkami ujętymi jako należności	234,240
6	Niesłuszne uznanie i korekty ujętych obciążeń bankowych	240
7	Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy	141
8	Wpływy należne z tytułu rozrachunków z budżetami	225

**Typowe zapisy strony Ma konta 135 „Rachunek środków zakładowego funduszu socjalnego”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przelew zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowanej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS , wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek)	201, 234, 240
2	Przelewy na pokrycie zobowiązań wobec jednostki np. z tytułu składek ZUS, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, opłat lokalnych	225, 229, 231,240
3	Zapłacone kary, grzywny, opłaty sądowe i inne dotyczące działalności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.	851
4	Niesłuszne obciążenia i korekty omyłek bankowych	240
5	Przelewy środków pieniężnych między rachunkami jednostki	141

**12) Konto 139 „Inne rachunki bankowe”**

**Konto 139** służy w jednostkach budżetowych do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunki środków specjalnego przeznaczenia.

Na **koncie 139** księguje się operacje na podstawie dowodów bankowych i musi być zachowana pełna zgodność zapisów jednostki z zapisami bankowymi.

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

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Otrzymane sumy depozytowe z tytułu kaucji, wadiów i zabezpieczenia pieniężnego	240
2	Niesłuszne uznanie i korekty mylnych obciążeń bankowych	240
3	Wpływ środków na zadania zlecone realizowane poza planem finansowym jednostki (np. PFRON)	240
4	Naliczone przez bank odsetki na rachunku bankowym	240
5	Przelew środków pieniężnych między rachunkami jednostki	141

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zwrot niewykorzystanych kaucji, wadiów, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych oraz naliczonych przez bank odsetek	240
2	Zwrot niewykorzystanych środków na zadania zlecone	240

	realizowane poza planem finansowym jednostki (np. PFRON)	
3	Niesłuszne obciążenia i korekty omyłkowych uznań bankowych	240
4	Wpłata środków na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu.	240
5	Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy	141
6	Przelewy składek do ZUS oraz PFRON	229
7	Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi	240

Do **konta 139** prowadzi się szczegółową ewidencję według każdego wydzielonego rachunku bankowego.

### **13) Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”**

**Konto 141** służy do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się między rachunkami bankowymi. **Konto 141** może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 141 „Środki pieniężne w drodze”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
<b>1</b>	Przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki	130, 135, 139

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 141 „Środki pieniężne w drodze”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
<b>1</b>	Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunki bankowe.	130, 135, 139

### **14) Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

**Konto 201** służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych oraz zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także związanych z nimi należności z tytułu przychodów finansowych. **Konto 201** może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania oddzielnie sald należności i sald zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami. Saldo **Wn** oznacza stan należności i roszczeń, a saldo **Ma** stan zobowiązań.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
<b>1</b>	Przelew zapłaty zobowiązań za dostawy i usługi.	130,135
<b>2</b>	Naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające wartość należności od odbiorców wyrażonych w walutach	



	obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców: - z działalności operacyjnej - środków trwałych w budowie (inwestycji) do czasu rozliczenia zadania, - działalności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	750 080 851
3	Wartość niedoborów i szkód w zapasach materiałów znajdujących się w obcych magazynach	310
4	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	760

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw robót i usług: - wartość w cenie zakupu i niepodlegający odliczeniu VAT dotyczący działalności eksploatacyjnej, - sum na zlecenie - działalności finansowanej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, - działalności inwestycyjnej	013, 022,310, 401,402,403, 405,409 240  851 080
2	VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców, jeśli w całości lub w części podlega odliczeniu od VAT należnego	225
3	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych: - kary dotyczące działalności eksploatacyjnej - odsetki za zwłokę w zapłacie, dotyczące działalność eksploatacyjnej, - kary umowne i odsetki za zwłokę dotyczące działalności inwestycyjnej do czasu zakończenia zadania - kary umowne i odsetki za zwłokę dotyczące działalności finansowanej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.	761 751  080 851
4	Naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające zobowiązania wobec dostawców: - z działalności operacyjnej -z działalności socjalnej - środków trwałych w budowie (inwestycji) do czasu zakończenia zadania	751 851 080
5	Środki zwrócone na rachunek bieżący w roku ich dokonania	130

	przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków	
6	Roszczenia sporne	240
7	Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, środków trwałych w budowie(inwestycji) oraz wartości niematerialnych i prawnych	760
8	Przychód towarów z zakupu ( w cenie zakupu lub nabycia)	330

Ewidencja szczegółowa do **konta 201** prowadzona jest według działalności bieżącej, inwestycyjnej, socjalnej oraz poszczególnych kontrahentów.

W przypadku zadań współfinansowanych ze środków europejskich ewidencję analityczną prowadzi się według realizowanego projektu oraz kontrahentów.

### **15) Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”**

**Konto 221** przeznaczone jest do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.

**Konto 221** może wykazywać dwa salda: saldo **Wn** będące sumą poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych oraz saldo **Ma** będące sumą poszczególnych zobowiązań z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

Na koncie **221** ewidencjonuje się również należności z tytułu pobieranych przez właściwe organy, podatków. Zapisów z tego tytułu, na podstawie ewidencji podatkowej, należy dokonywać na koniec każdego miesiąca.

### **Typowe zapisy strony Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przypisy należności z tytułu: - dochodów budżetowych (w tym odsetek od należności podatkowych) - pozostałych odsetek za zwłokę, - kar i grzywien, - podatku VAT - sprzedaży towarów	720 750 760 225 730
2	Sprzedaż materiałów	760
3	Należności z tytułu dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe	720
4	Przeniesienie wymagalnej w danym roku należności w wysokości raty należnej za dany rok do należności krótkoterminowych	226
5	Przypisanie do zwrotu nierozliczonej dotacji udzielonej w poprzednim roku	224
6	Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu i nadpłat oraz wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat.	130

7	Przypis należności zasądzonych z tytułu kosztów postępowania i odsetek za zwłokę	290
---	--	-----

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpłata z tytułu przypisanych : - należności z tytułu dochodów budżetowych, -odsetek za zwłokę w zapłacie należności	130
2	Zmniejszenie (odpis) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych.	720, 750, 760
3	Nadpłaty z tytułu dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe	720
4	Naliczone oprocentowanie należne z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat	751
5	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych: -objętych odpisem aktualizującym, - nieobjętych odpisem aktualizującym	290 751, 761
6	Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych	226
7	Roszczenia sporne	240

Ewidencję szczegółową do **konta 221** prowadzi się według poszczególnych tytułów należności, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

**16) Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

**Konto 222** służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych. Może wykazywać saldo **Ma**, które oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przelanych na rachunek bankowy budżetu samorządu terytorialnego.

**Typowe zapisy strony Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu jst	130

**Typowe zapisy strony Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

1	Przeniesienie na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych	800
---	---	-----

Ewidencję analityczną do **konta 222** prowadzi się z uwzględnieniem programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

### **17) Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

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

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

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zwrot niewykorzystanych środków pieniężnych przekazanych na pokrycie wydatków jednostki	130
2	Roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych	800

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków jednostki	130
2	Wpływ środków pieniężnych na pokrycie wydatków niewygasających	130

Ewidencja analityczna do konta **223** prowadzona jest z podziałem na wydatki roku budżetowego oraz wydatki niewygasające z uwzględnieniem programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

### **18) Konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”**

**Konto 224** służy do ewidencji rozliczenia przekazanych dotacji budżetowych.

**Konto 224** może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza wartość niewykorzystanych i nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane. Dotacje przypisane do zwrotu w roku następnym zaliczane są do dochodów budżetowych i wobec tego należności z tego tytułu ewidencjonuje się na koncie 221.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przekazanie dotacji budżetowych	130, 201

### Typowe zapisy strony Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Uznanie dotacji za wykorzystaną i rozliczoną	810
2	Zwrot dotacji przekazanych w danym roku	130
3	Przypis nierozliczonej dotacji udzielonej w poprzednim roku	221

Ewidencja szczegółowa do **konta 224** prowadzona jest według jednostek.

### 19) Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

**Konto 225** służy do ewidencji rozrachunków z budżetami. **Konto 225** może mieć dwa salda. Saldo **Wn** oznacza stan należności, a saldo **Ma** – stan zobowiązań wobec budżetów.

#### Typowe zapisy strony Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków budżetowych i ZFŚŚ	130,135
2	VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców, jeśli w całości lub w części podlega odliczeniu od VAT należnego.	201, 240
3	Pokrycie przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków podatku VAT podlegającego rozliczeniu	234
4	Przelew podatku VAT do zapłaty na rachunek gminy	240
5	Rozliczenia międzyokresowe dotyczące VAT –zakup	840

#### Typowe zapisy strony Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przypis należności z tytułu podatku VAT	221
2	Podatek dochodowy od osób fizycznych: - dotyczący wynagrodzeń - dotyczący pozostałych wypłat.	231 240
3	Wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem	130,135
4	Rozliczenia międzyokresowe dotyczące VAT –sprzedaż	840

Ewidencję pomocniczą do tego konta prowadzi się z uwzględnieniem tytułów rozliczeń.

### 20) Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

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

**Konto 226** może wykazywać saldo **Wn**, które wykazuje wartość długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych jednostek budżetowych.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przypisanie należności budżetowych dotyczących lat przyszłych	840
2	Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych	221

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie wymagalnej w danym roku należności do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok).	221
2	Przebieganie raty zapłaconej w danym roku, przypadającej do spłaty w latach przyszłych	840

Ewidencję analityczną prowadzi się według klasyfikacji budżetowej i roku płatności.

**21) Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”**

**Konto 229** służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy oraz wpłat dla Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

**Konto 229** może wykazywać dwa salda: saldo **Wn** oznacza stan należności, a saldo **Ma** – stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

**Typowe zapisy strony Wn konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przelewy składek do ZUS oraz do PFRON.	130, 135, 139
2	Naliczone zasiłki pokrywane przez ZUS	231
3	Naliczone należności z tytułu inkasa składek	720
4	Zaokrąglenia	760

**Typowe zapisy strony Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczone składki płacone przez pracodawcę do ZUS oraz do PFRON od wynagrodzeń	405
2	Składki do ZUS płacone przez pracownika	231
3	Zaokrąglenia	761
4	Środki zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania	130
5	Składki na ZUS i Fundusz Pracy naliczone od wynagrodzeń wypłacanych z sum na zlecenie	240

Ewidencja analityczna winna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wynikających z rozrachunków z poszczególnymi instytucjami z jednoczesnym wskazaniem tytułów tych rozrachunków.

**22) Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

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

**Konto 231** może wykazywać dwa salda. Saldo **Wn** oznacza stan należności od pracowników. Saldo **Ma** oznacza stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wypłata wynagrodzeń i zasiłków	130, 135, 139
2	Naliczone i potrącone na liście płac wydatki z tytułu*: – podatku dochodowego od osób fizycznych, – składek do ZUS płaconych przez pracowników, - nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników, – składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe, – składek i potrąconych pożyczek do Pracowniczej Kasy Zapomogowo- Pożyczkowej - składki PPK - innych potrąceń	225 229 234 240 240 240 240
3	Wynagrodzenia obciążające sumy na zlecenie	240

\* Obligatoryjne potrącenia z wynagrodzeń mogą być dokonywane tylko z tytułów określonych w odpowiednich ustawach a fakultatywne wymagają pisemnej zgody pracownika.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczone w listach wynagrodzenia brutto obciążające: – koszty działalności operacyjnej – koszty inwestycji (środków trwałych w budowie) – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	404 080 851
2	Naliczone zasiłki pokrywane przez ZUS	229
3	Wynagrodzenia pokrywane ze środków otrzymanych do wypłaty od innych jednostek	240
4	Środki zwrócone na rachunek bankowy z tytułu nienależnych wynagrodzeń	130
5	Roszczenia sporne	240

Ewidencja analityczna prowadzona jest według wynagrodzeń i umów zleceń i umów o dzieło oraz wypłat z tych tytułów. W programie płacowym obsługującym Urząd Miasta Bolesławiec, prowadzi się szczegółową imienną ewidencję wynagrodzeń i świadczeń poszczególnych pracowników oraz innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia i świadczenia zaliczane zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń. Imienna ewidencja wynagrodzeń jest prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczeń zasiłków oraz podatków obciążających pracownika. Ewidencja szczegółowa do konta 231 zapewnia możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

### **23) Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”**

**Konto 234** służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, np. należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek na wydatki, z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, a także inne zobowiązania wobec pracowników.

**Konto 234** może wykazywać dwa salda. Saldo **Wn** stanowi sumę sald należności, a saldo **Ma** wykazuje sumę zobowiązań wynikających z kont imiennych poszczególnych pracowników.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek)	130, 135, 139



2	Wypłaty pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	135
3	Naliczone odsetki od pożyczek mieszkaniowych	851
4	Należności z tytułu niedoborów i szkód.	240
5	Odpisanie zobowiązań przedawnionych: - z działalności eksploatacyjnej -z działalności ZFŚS	760 851
6	Przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek za zwłokę	290

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków koszty: - działalności operacyjnej, - środków trwałych w budowie (inwestycji), - działalności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - działalności finansowanej przez inne jednostki (z sum na zlecenie) - naliczony przy zakupach VAT podlegający rozliczeniu, - naliczony podatek dochodowy z innych tytułów niż wynagrodzenia.	401-409 080 851, 240 225 225
2	Zwrot nadpłat y należności	221
3	Przelewy z tytułu zwrotu niewykorzystanych zaliczek oraz należności od pracowników	130, 135,139
4	Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń	231
5	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych i nieistotnych: -objętych odpisem aktualizującym, -nieobjętych odpisem aktualizującym	290, 761,851
6	Roszczenia sporne	240
7	Wpływy przypisanych należności z tytułu świadczeń finansowanych z ZFŚS	135

Do **konta 234** prowadzi się ewidencję analityczną według tytułów rozrachunków z pracownikami i poszczególnych pracowników.

### **24) Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”**

Na **koncie 240** ewidencjonuje się zarówno krajowe, jak i zagraniczne należności i roszczenia oraz zobowiązania nieobjęte ewidencją na **kontach 201–234**, a także rozliczenia z tytułu niedoborów i szkód.

Na **koncie 240** mogą występować dwa salda. Saldo **Wn** oznacza stan należności i roszczeń, a saldo **Ma** – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wynagrodzenia obciążające sumy na zlecenie.	231
2	Składki na FUS i Fundusz Pracy naliczone od wynagrodzeń wypłacanych z sum na zlecenie (w części obowiązującej zleceniodawcę).	229
3	Zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie, kaucji, wadiów, sum zabezpieczenia i wypłata sum depozytowych.	139
4	Ujawnione niedobory i szkody: – wartości niematerialnych i prawnych – pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – materiałów, – środków trwałych , – pozostałych środków trwałych , – środków trwałych w budowie (inwestycji)	020 022 310 011 013 080
5	Kompensata nadwyżek z niedoborami.	240
6	Rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych	760
7	Rozliczenie nadwyżki środków trwałych umarzanych stopniowo oraz środków trwałych w budowie (inwestycji)	800
8	Roszczenia sporne	201,221,231, 234
9	Zasądzone należności z tytułu: – odsetek, – kosztów postępowania.	750 760
10	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych	130, 135,139
11	Przelew równowartości odpisów na ZFŚS oraz równowartość przekazanych środków pieniężnych na zwiększenie udziałów w kapitale zakładowym	130
12	Dodatnie różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji budowy	080
13	Przelew zobowiązań z tytułu dostaw i usług świadczonych na rzecz ZFŚS	135
14	Wpływy środków na zadania zlecone realizowane poza planem finansowym (np. PFRON)	139
15	Pokryte przez pracowników z pobranej zaliczki lub własnych	234

	środków koszty działalności finansowanej przez inne jednostki ( z sum na zlecenie)	
16	Nadwyżka rozliczenia z tytułu niedoboru ponad wartość bilansową brakujących składników	290
17	Przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek za zwłokę	290
18	Ujawnione niedobory i szkody towarów	330

**Typowe zapisy strony Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Otrzymane sumy na zlecenie, kwoty kaucji, wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wpłaty sum depozytowych:	139
2	Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet, ZUS i PFRON.	231
3	Ujawnione nadwyżki: - wartości niematerialnych i prawnych - pozostałych wartości niematerialnych i prawnych - materiałów, - środków trwałych , - pozostałych środków trwałych , - środków trwałych w budowie (inwestycji)	020 022 310 011 013 080
4	Rozliczenie niedoborów i szkód środków obrotowych w wyniku: - kompensaty z nadwyżkami, - uznania za pozostałe koszty operacyjne, - uznania za zwiększające koszty działalności, - uznania za zmniejszające fundusz jednostki (niedobory środków trwałych w wartości nieumorzonej), - obciążenia	240 761 080, 401 800 234, 240
5	Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych.	130, 135,139
6	Naliczone przez bank odsetki na rachunku bankowym	139
7	Dopłata z tytułu nadwyżki wartości nieruchomości otrzymanej w wyniku zamiany	011
8	Wyksięgowanie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych z tytułu ujawnionych niedoborów lub szkód	072
9	Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów (łącznie z niepodlegającymi odliczeniu VAT) oraz zakup środków trwałych w budowie lub wymagających ulepszenia	080

10	Wpływy należności za świadczenia finansowane z ZFŚS	135
11	Zwrot niewykorzystanych środków na zadania zlecone realizowane poza planem finansowym jednostki (np. PFRON)	139
12	Wynagrodzenia pokrywane ze środków otrzymanych do wypłaty od innych jednostek	231
13	Odpisanie należności przedawnionych, umorzonych oraz nieistotnych	290
14	Podatek VAT do przekazania na rachunek gminy	225
15	Naliczone i potrącone na liście płac wydatki z tytułu składek na PPK	231
16	Nadwyżka zapasów	330

Ewidencję analityczną do **konta 240** prowadzi się według tytułów poszczególnych rozrachunków, kontrahentów, roszczeń i rozliczeń.

### **25) Konto 245 „wpływy do wyjaśnienia”**

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

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

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wyjaśnione wpłaty i ich zwrot, w tym: <ul style="list-style-type: none"> <li>– zwrot pomyłkowo wpłaconej wpłaty,</li> <li>– uznanie wpłaty za spłatę należności,</li> <li>– zaliczenie wpłaty, po przeprowadzeniu postępowania, do przychodów nieprzypisanych</li> </ul>	130 221 720

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Niewyjaśnione wpłaty	130

### **26) Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”**

Konto **290** służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności.

**Konto 290** może wykazywać **saldo Ma**, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Utworzenie odpisu aktualizującego należności na dzień 31 grudnia danego roku	720,750,851
2	Wyksięgowanie, zapisem czerwonym, na początek roku odpisu aktualizującego utworzonego w roku ubiegłym:	720,750,851

Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według poszczególnych tytułów i grup dłużników.

### **27) Konto 310 „Materiały”**

**Konto 310** służy do ewidencji własnych zapasów materiałów, znajdujących się w magazynach zarówno własnych, jak i obcych.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 310 „Materiały”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zwrot materiałów wydanych do: – działalności eksploatacyjnej, – inwestycji,	401 080
2	Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków za zakup materiałów	201
3	Nieodpłatne otrzymanie materiałów, ujawnienie materiałów	760
4	Ujawnione nadwyżki materiałów	240
5	Korekty dotyczące lat ubiegłych	800

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 310 „Materiały”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia: – w działalności eksploatacyjnej, – w działalności inwestycyjnej,	401 080
2	Obniżenie wartości zapasów na skutek uszkodzenia, upływu daty przydatności itp.	240, 761
3	Koszt nieodpłatnie przekazanych lub sprzedanych materiałów.	761
4	Ujawnione niedobory i szkody materiałów	240
5	Korekty dotyczące lat ubiegłych	800

**Do konta 310** należy prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą rozliczenie osób, którym powierzono materiały. W ewidencji szczegółowej wyodrębnia się materiały według miejsc składowania.

**28) Konto 330** przeznaczone jest do ewidencji zapasów towarów w magazynach własnych i obcych, w punktach sprzedaży oraz punktach przerobu własnego i obcego.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 330 „Towary”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przychód towarów z zakupu ( w cenie zakupu lub nabycia)	201
2	Nadwyżka zapasów	240

3	Zwrot towarów sprzedanych	730
4	Nieodpłatne	760

### **Typowe zapisy strony Ma konta 330 „Towary”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Rozchód towarów sprzedanych w cenie zakupu (nabycia)	730
2	Nieodpłatne przekazanie towarów	761
3	Ujawnione niedobory i szkody towarów	240

**Do konta 330** prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą rozliczenie osób, którym powierzono towary. W ewidencji szczegółowej wyodrębnia się towary oraz miejsce składowania.

### **29) Konto 400 „Amortyzacja”**

**Konto 400** służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 400 „Amortyzacja”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczenie umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	071

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 400 „Amortyzacja”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie, z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,	071
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na koniec roku obrotowego.	860

### **30) Konto 401 „Zużycie materiałów i energii”**

**Konto 401** służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii na cele podstawowej działalności operacyjnej, a także działalności pomocniczej i ogólnego zarządu jednostki. Na tym koncie ujmuje się także równowartość umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Umorzenie naliczone od wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych	

	i prawnych zakupionych, otrzymanych nieodpłatnie do działalności operacyjnej i stanowiących pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowane ze środków na inwestycje	072
2	Rozchód materiałów wydanych do zużycia z magazynu	310
3	Niedobory i szkody w materiałach uznane za niezawinione, zwiększające koszty działalności	240
4	Zakup materiałów i energii	201, 234
5	Naliczony podatek VAT niepodlegający odliczeniu	225

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenia kosztów z tytułu: – korekty obniżającej wartość w cenie zakupu materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia (na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od dostawców), – zwrotu materiałów i odpadków użytkowych do magazynu (pobranych do działalności).	201,240  310
2	Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego.	860

**31) Konto 402 „Usługi obce”**

**Konto 402** służy do ewidencji kosztów usług obcych wykonanych na rzecz działalności operacyjnej jednostki.

**Typowe zapisy strony Wn konta 402 „Usługi obce”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Odebrane usługi według faktur, rachunków lub innych dokumentów wykonawców (np. usługi pocztowe, tłumaczenia, komunalne, telekomunikacyjne, dozoru mienia, ogłoszeń w prasie)	201, 234
2	Zapłata za usługi nieudokumentowane rachunkami i fakturami ( np. usługi bankowe)	130,240
3	Naliczony podatek VAT niepodlegający odliczeniu	225

**Typowe zapisy strony Ma konta 402 „Usługi obce”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenia kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość usług w cenie zakupu na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od wykonawców.	201,240

2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów usług obcych na koniec roku obrotowego.	860
---	--	-----

### **32) 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 opłat o charakterze podatkowym, a także opłat: notarialnej, skarbowej i administracyjnej oraz składek i wpłat organizacji międzynarodowych.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 403 „Podatki i opłaty”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków dotyczące podatków i opłat	201, 225,240
2	Pokryte przez pracownika z pobranych zaliczek lub własnych środków koszty podatków i opłat	234

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 403 „Podatki i opłaty”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie naliczonych uprzednio podatków i opłat.	201, 225,240
2	Przeniesienie na koniec roku obrotowego rocznej sumy kosztów z tytułu podatków i opłat.	860

### **33) Konto 404 „Wynagrodzenia”**

**Konto 404** służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń za pracę (pieniężnych i w naturze) dla pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie 404 ujmuje się zarówno wynagrodzenia zaliczane do osobowych, bezosobowych, jak i do honorariów.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 404 „Wynagrodzenia”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto	231

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 404 „Wynagrodzenia”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenia z tytułu korekty błędu w naliczeniu	231



	wynagrodzeń	
2	Przeniesienie na koniec roku obrotowego rocznej sumy kosztów wynagrodzeń na koniec roku obrotowego.	860

### **34) Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”**

**Konto 405** służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz 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.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczone składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, PFRON płacone przez pracodawcę	229
2	Naliczony odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz składki PPK	240
3	Opłaty za udział w szkoleniach, konferencjach.	201, 240, 234

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenia kosztów uprzednio ujętych (np. z tytułu błędów w obliczeniach lub z tytułu zaliczenia ich do działalności finansowanej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych).	240
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego	860

### **35) Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”**

**Konto 409** służy do ewidencji pozostałych kosztów działalności podstawowej, które **nie są ujmowane** na kontach **400–405**, względnie podlegających zaliczeniu do kosztów finansowych ewidencjonowanych na koncie **751** lub do pozostałych kosztów operacyjnych księgowanych na **koncie 761**.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zwrot kosztów za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych	234
2	Koszty podróży służbowych	234, 240
3	Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw robót i usług - wartość w cenie zakupu i niepodlegający odliczeniu VAT dotyczący działalności	201

	eksploatacyjnej	
4	Opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe.	240
5	Naliczony podatek VAT niepodlegający odliczeniu	225

**Typowe zapisy strony Ma konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych w ewidencji	234,240,201
2	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego.	860

**36) Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”**

**Konto 720** służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych.	860
2	Nadpłaty z tytułu dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe	221
3	Odpis uprzednio przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych	221

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przypis z tytułu dochodów budżetowych, w tym raty należności długoterminowych do spłaty w danym roku	221
2	Równowartość dochodów budżetowych wpłaconych do banku na rachunek budżetu jst	800
3	Wpłata odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tytułu podatków i opłat	130
4	Należności z tytułu dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe	221

\* Wpłaconych zarówno na konto dochodów jednostki budżetowej, jak i bezpośrednio na rachunek budżetu samorządu terytorialnego, z tym że wówczas będzie to zapis wtórny do zapisu na koncie 133 (na podstawie polecenia księgowania do WB z rachunku 133).

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej, która zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

### **37) Konto 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”**

**Konto 730** służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży towarów oraz ich wartości w cenach zakupu (nabycia).

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia)	330
2	Zmniejszenie przychodów ze sprzedaży na skutek korekty faktur	201
3	Przeniesienie na koniec roku przychodów ze sprzedaży	860

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przychody ze sprzedaży towarów	221
2	Przyjęcie towarów zwróconych przez odbiorców	330
3	Przeniesienie w końcu roku wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia)	860

### **38) Konto 750 „Przychody finansowe”**

**Konto 750** służy do ewidencji przychodów finansowych.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 750 „Przychody finansowe”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.	860
2	Odpis uprzednio przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych	221

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 750 „Przychody finansowe”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające należności od odbiorców i zmniejszające zobowiązania wobec dostawców z działalności operacyjnej	201,240,234
2	Naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych należności( z wyłączeniem podatków i	201, 221

	opłat)	
3	Podwyższenie kapitału zakładowego spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje) z kapitału zapasowego lub kapitału rezerwowego spółki	030
4	Równowartość nieprzypisanych dochodów budżetowych wpłaconych bezpośrednio na rachunek bankowy	130
5	Naliczone przez bank oprocentowanie środków na rachunku bieżącym jednostki	130
6	Przypisanie do zwrotu w latach następnych dotacji uprzednio rozliczonej	221
7	Naliczone oprocentowanie należności z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat	221
8	Odpisanie należności przedawnionych, nieściągalnych lub nieistotnych	221
9	Zasądzone należności z tytułu odsetek za zwłokę	240
10	Zmniejszenie odpisu aktualizacyjnego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania odpisu	290

Ewidencja szczegółowa do konta **750** zapewnia wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych i należne jednostce odsetki.

### **39) Konto 751 „Koszty finansowe”**

**Konto 751** służy do ewidencji kosztów finansowych.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 751 „Koszty finansowe”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wartość bilansowa sprzedanych i umorzonych aktywów finansowych.	030
2	Zapłacone odsetki od zobowiązań	130
3	Różnice kursowe walut obcych zwiększające zobowiązania dostawców z tytułu działalności operacyjnej	201, 240, 234
4	Naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań*	201, 225, 229, 234, 240
5	Odpis aktualizacyjny z tytułu długotrwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych (udziały powyżej ich wartości w cenie nabycia)	073
6	Utworzenie odpisu aktualizującego należności związane z operacjami finansowymi	290

\* Z wyjątkiem związanych ze środkami trwałymi w trakcie ich budowy (inwestycjami) i Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych, które księguje się odpowiednio na 080 lub 851

### **Typowe zapisy strony Ma konta 751 „Koszty finansowe”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych	860
2	Przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych do pierwotnej wartości w cenie nabycia	073

Ewidencję analityczną do **konta 751** prowadzi się według tytułów kosztów operacji finansowych,

z wyodrębnieniem kosztów z tytułu zarachowanych odsetek od pożyczek i odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań.

### **40) 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: **720, 750**.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie uprzednio przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych	201, 221, 234, 240
2	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych.	860

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Odpisanie przedawnionych zobowiązań.	201, 231, 234, 240
2	Otrzymane nieodpłatnie lub w wyniku darowizny materiały, pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne	013,022,310
3	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyny jego dokonania	290
4	Sprzedaż materiałów	221
5	Przyjęte do magazynu odpady z likwidacji majątku trwałego	310
6	Rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych	240
7	Nadwyżka wartości nieruchomości otrzymanej nad wartością	

	nieruchomości oddanej w wyniku zamiany bez przekazywania dopłaty	011
8	Należności od dostawców z tytułu kar i odszkodowań umownych	201
9	Zaokrąglenia ZUS	229
10	Zasądzone należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek za zwłokę	240
11	Nieodpłatne otrzymanie towarów	330

#### **41) Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”**

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

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Wartość nieodpłatnie przekazanych lub sprzedanych materiałów	310
2	Rozliczenie niezawinionych niedoborów i szkód w środkach obrotowych	240
3	Naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego związane z działalnością operacyjną.	201,221, 225,234, 240
4	Odpisanie należności przedawnionych, umorzonych lub nieistotnych	201, 221, 231, 234, 240
5	Odpisy aktualizujące należności wątpliwe (z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych).	290
6	Obniżenie wartości zapasów materiałów w wyniku uszkodzenia, zepsucia, utraty przydatności itp., z wyjątkiem wynikających ze zdarzeń losowych.	310
7	Koszty związane ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji	201
8	Zaokrąglenia ZUS	229
9	Utworzenie odpisu aktualizującego należności związane z działalnością operacyjną	290
10	Nieodpłatne przekazanie towarów	330

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne.	201, 221,225,

		234,240,310
2	Przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych.	860
3	Przypis należności z tytułu odszkodowań, kar i grzywien	221

#### **42) Konto 800 „Fundusz jednostki”**

**Konto 800** służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian. Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 800 „Fundusz jednostki”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego.	860
2	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych	222 (720*)
3	Przebieganie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone, oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek budżetowych	810
4	Wartość nieumorzona środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia (pod datą postawienia środków trwałych w stan likwidacji) oraz sprzedanych środków trwałych (pod datą rozchodu tych środków).	011,020
5	Nieodpłatne przekazanie lub darowizna, a także oddanie w trwałe zarząd – środków trwałych (wartość nieumorzona), – inwestycji (środków trwałych w budowie).	011 080
6	Rozliczenie kosztów ze sprzedaży lub przekazania inwestycji bez efektu majątkowego	080
7	Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione.	240
8	Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej.	071
9	Zobowiązania przejęte od zlikwidowanych jednostek.	201, 225,229,231, 234, 240
10	Zmniejszenie wartości środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny	011

11	Korekty dotyczące lat ubiegłych	011,013,020,022, 080,310
12	Rozliczenie nadwyżek strat inwestycyjnych nad zyskiem z inwestycji	080
13	Odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej lub zaniechanej	080
14	Rozliczenie niedoborów środków trwałych oraz środków trwałych w budowie (inwestycje)	240

\* Równowartość dochodów wpłaconych bezpośrednio na konto 133

### Typowe zapisy strony Ma konta 800 „Fundusz jednostki”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego	860
2	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych	223
3	Równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie własnych inwestycji (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty).	810
4	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny: - środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, - inwestycje	011, 020 080
5	Przejęte od zlikwidowanych jednostek na potrzeby własnej działalności: - środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz inwestycje - środki pieniężne, - należności, - materiały.	011, 020, 080 130, 139 różne konta zespołu „2” 310
6	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzanej aktualizacji wyceny	011
7	Ujawnienie składników majątkowych	011, 013, 080, 310, 020, 022
8	Korekty dotyczące lat ubiegłych	011, 013,020,022, 080, 310
9	Zmniejszenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej.	071
10	Darowane lub nieodpłatnie otrzymane wartości	020



	niematerialne i prawne	
11	Otrzymanie środków trwałych od innej jednostki na podstawie decyzji	011
12	Objęcie udziałów w spółce za aporty rzeczowe	030
13	Rozliczenie nadwyżek środków trwałych oraz środków trwałych w budowie (inwestycji)	240

Ewidencję szczegółową **do konta 800** prowadzi się w układzie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania „Zestawienie zmian w funduszu jednostki”.

#### **43) Konto 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”**

**Konto 810** służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacji przekazanych z budżetu oraz równowartości wydatków dokonanych ze środków budżetowych na finansowanie własnych inwestycji.

##### **Typowe zapisy strony Wn konta 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Uznanie dotacji za wykorzystaną i rozliczoną	224
2	Równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	800

##### **Typowe zapisy strony Ma konta 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przebiegowanie w końcu roku rocznej sumy dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone oraz wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji.	800

Ewidencję szczegółową prowadzi się według środków na dotacje, na inwestycje oraz podziałek klasyfikacji budżetowej. W przypadku zadań inwestycyjnych współfinansowanych ze środków europejskich z podziałem na projekty.

#### **44) Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”**

**Konto 840** służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

##### **Typowe zapisy strony Wn konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Rata należności długoterminowej przypadająca do spłaty w danym roku	720,750,760,
2	Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu.	720, 750, 760
3	Rozliczenia międzyokresowe dotyczące VAT –sprzedaż	225

**Typowe zapisy strony Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przypisanie należności dotyczących lat przyszłych	226
2	Rozliczenia międzyokresowe dotyczące VAT –zakup	225

Ewidencję szczegółową do **konta 840** prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych przychodów.

**45) Konto 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”**

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną: – ujęte jako zobowiązania z tytułu: a) dostaw i usług, b) naliczonych wynagrodzeń, c) składek na ubezpieczenia społeczne pokrywanych przez pracodawcę d) zwrotu pracownikom równowartości pokrytych przez nich kosztów działalności socjalnej e) odsetek i kar dotyczących działalności finansowanej z ZFŚS	201 231 229 234 201
2	Zmniejszenia funduszu z tytułu odpisania należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych	234, 240
3	Utworzenie odpisu aktualizującego należności wątpliwe ZFŚS (dokonywane na dzień bilansowy).	290
4	Odpisanie zobowiązań przedawnionych	234

**Typowe zapisy strony Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Naliczenie z tytułu odpisu na zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	135
2	Odsetki bankowe naliczone od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	135
3	Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe	234
4	Przychody z tytułu opłat za świadczone usługi lub sprzedane produkty własnej działalności socjalnej: - wpłacone bez uprzedniego przypisania należności, - ujęte jako należności.	135 234, 240
6	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu.	290

Ewidencja szczegółowa do **konta 851** prowadzona jest według zwiększeń i zmniejszeń funduszu oraz ich źródeł. Pozwala na ustalenie:

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

**46) Konto 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”**

**Konto 855** służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych jednostek przejętego przez gminę. Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych jednostek, przejętego przez gminę, a nieprzekazanego innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby gminy, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Zmniejszenie wartości funduszu o kwotę zapłaconych należności-pod datą zapłaty całości	015
2	Wartość mienia zlikwidowanego przez gminę	015
3	Wartość aktywów przyjętych na potrzeby własne jednostki albo przekazanego nieodpłatnie	015

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

Lp.	Treść operacji	Konta
-----	----------------	-------

		przeciwstawne
1	Wartość bilansowa mienia przejętego przez gminę po zlikwidowaniu podporządkowanej jednostki	015
2	Zwiększenie wartości mienia przejętego po zlikwidowanych jednostkach do wartości wynikającej z wyceny	015

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

#### **47) Konto 860 „Wynik finansowy”**

**Konto 860** służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego. Saldo **konta 860** wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo **Wn** oznacza stratę a saldo **Ma** –zysk. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 860 „Wynik finansowy”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności (według rodzaju).	400,401,402,403,404,405,409
2	Przeniesienie w końcu roku wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia)	730
3	Przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych.	751
4	Przeniesienie w końcu roku pozostałych kosztów operacyjnych	761
5	Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 860 „Wynik finansowy”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1	Przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych	720
2	Przeniesienie na koniec roku przychodów ze sprzedaży towarów	730
3	Przeniesienie w końcu roku przychodów finansowych.	750
4	Przeniesienie w końcu roku pozostałych przychodów operacyjnych.	760
5	Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800

## **KONTA POZABILANSOWE**

### **1) Konto 291 „Należności warunkowe”**

**Konto 291** służy do ewidencji należności warunkowych gminy wynikających z decyzji Prezydenta Miasta Bolesławiec obejmujących zezwolenie na wycięcie drzew na terenie Gminy Miejskiej Bolesławiec.

Po stronie **Wn konta 291** ujmuje się wartość należności wynikającej z decyzji, a po stronie **Ma** wartość umorzonych należności w wyniku spełnienia warunków określonych w decyzji.

### **2) Konto 292 „Zobowiązania warunkowe”**

**Konto 292** służy do ewidencji zobowiązań warunkowych wynikających z decyzji wydanych dla Gminy Miejskiej Bolesławiec obejmujących zezwolenie na wycięcie drzew.

Po stronie **Ma konta 292** ujmuje się zobowiązania wynikające z decyzji zezwalających na wycięcie drzew, a po stronie **Wn** ujmuje się zmniejszenia zobowiązań przypadające na dany rok budżetowy.

### **3) Konto 293 „Należności wynikające z decyzji na zajęcie pasa drogowego”**

**Konto 293** służy do ewidencji należności wynikających z decyzji na zajęcie pasa drogowego wydanych przez Prezydenta Miasta Bolesławiec.

Po stronie **Wn konta 293** ujmuje się należności wynikające z decyzji na zajęcie pasa drogowego, a po stronie **Ma** zmniejszenia należności przypadające na dany rok budżetowy wynikające z decyzji zmieniających lub uchylających.

### **4) Konto 294-01 „Zobowiązania wynikające z decyzji na zajęcie pasa drogowego”**

**Konto 294-01** służy do ewidencji zobowiązań wynikających z decyzji na zajęcie pasa drogowego wydanych dla Gminy Miejskiej Bolesławiec.

Po stronie **Ma** ujmuje się zobowiązania wynikające z decyzji na zajęcie pasa drogowego wydanych dla Gminy Miejskiej Bolesławiec a po stronie **Wn konta 294** ujmuje się zmniejszenia zobowiązań przypadające na dany rok budżetowy wynikające z decyzji zmieniających lub uchylających.

### **5) Konto 294-02 „Zobowiązania wynikające z umowy leasingu”**

**Konto 294-02** służy do ewidencji zobowiązań wynikających z umowy leasingu.

Po stronie **Ma** konta 294-02 ujmuje się zobowiązania wynikające z podpisanej umowy leasingu przez Gminę Miejską Bolesławiec a po stronie **Wn konta 294-02** ujmuje się zmniejszenia zobowiązań przypadające na okres.

#### **6) Konto 295 „Zobowiązania wynikające z podpisanej umowy-WORD”**

**Konto 295** służy do ewidencji zobowiązań wynikających z podpisanego porozumienia Gminy Miejskiej Bolesławiec z Wojewódzkim Ośrodkiem Ruchu Drogowego w sprawie zwrotu nakładów poniesionych przez WORD.

Po stronie **Ma** ujmuje się zobowiązania wynikające z poniesionych nakładów przez Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego a po stronie **Wn konta 295** ujmuje się zmniejszenia zobowiązań przypadające na dany rok budżetowy wynikające z wystawionej noty księgowej przez Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego.

#### **7) Konto 900 „Zabezpieczenia należytego wykonania umów”**

**Konto 900** służy do ewidencji zabezpieczeń należytego wykonania umów. Na stronie **Ma konta 900** ujmuje się zabezpieczenia należytego wykonania umów, a na stronie **Wn** kwoty zmniejszające wartość zabezpieczenia, w związku z upływem okresu, na który składane jest zabezpieczenie ( zwrot dokumentu kontrahentowi). Ewidencję szczegółową prowadzi się według kontrahentów.

#### **8) Konto 901 „Zabezpieczenia prawne zobowiązań”**

**Konto 901** służy do ewidencji prawnych zabezpieczeń zobowiązań gminy. Na stronie **Ma konta 901** ujmuje się zabezpieczenia z tytułu zaciągniętych przez gminę zobowiązań (kredytów, pożyczek, zastawów itp.), a na stronie **Wn konta 901** kwoty zmniejszające wartość zabezpieczenia (wykreślenie zastawu, zwrot weksla itp.).

#### **9) Konto 902 „Magazyn Przeciwpowodziowy**

**Konto 902** służy do ewidencji majątku w magazynie Powodziowym i Obrony Cywilnej oraz Referatu Obronności i Reagowania. Na stronie **Wn konta 902** ewidencjonuje się zwiększenia stanu składników majątkowych, a na stronie **Ma** jego zmniejszenia.

#### **10) Konto 903 „Sprzęt obcy użytkowany w urzędzie”**

**Konto 903** służy do ewidencjonowania majątku obcych jednostek przekazanego do używania w Urzędzie Miasta Bolesławiec. Na stronie **Wn konta 903** ewidencjonuje się zwiększenia stanu przekazanych składników majątkowych, a na stronie **Ma** jego zmniejszenia.

#### **11) Konto 904 – „Majątek przeznaczony do sprzedaży”**

**Konto 904** służy do ewidencjonowania majątku przekazanego do jednostek w celu sprzedaży. Na stronie **Ma konta 904** ewidencjonuje się zwiększenia stanu przekazanych składników majątkowych, a na stronie **Wn** jego zmniejszenia.

#### **12) Konto 910 „Sprawozdanie Rb- 27 S-skutki ulg”**

**Konto 910** służy do ewidencji skutków udzielonych ulg: umorzeń, rozłożeń na raty, odroczeń terminów płatności należności podatkowych i zaległości

podatkowych oraz ujmowanych w kwartalnych sprawozdaniach Rb 27S i opłat ujmowanych w kwartalnych sprawozdaniach Rb 27S.  
Konto 910 wykazuje saldo Wn oznaczające wielkości poszczególnych tytułów.

**13) Konto 911 „ Ewidencja ulg udzielanych w mandatach karnych nakładanych przez Straż Miejską”**

**Konto 911** służy do ewidencji ulg udzielanych w mandatach karnych nakładanych przez Straż Miejską. Konto 911 wykazuje saldo Wn oznaczające wielkości udzielanych ulg.

**14) Konto 912 „ Ewidencja wydatków związanych z pandemią”**

**Konto 912** służy do ewidencji wydatków Urzędu Miasta związanych z zapobieganiem rozprzestrzenianiu się pandemii. Konto 912 wykazuje saldo Ma oznaczające wielkości poniesionych wydatków w danym roku.

**15) Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”**

**Konto 976** służy do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności:

- wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,
- wyniku finansowego ustalanego na operacjach dokonanych między tymi jednostkami.

Oddzielnie prowadzi się ewidencję wzajemnych rozliczeń dla:

- należności i zobowiązań, niezapłaconych na koniec roku obrotowego,
- przychodów i kosztów,
- nieodpłatnie otrzymanych lub przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

**16) Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”**

**Konto 980** służy w jednostkach budżetowych do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie **Wn konta 980** księguje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.

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

- równowartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym,
- wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków, które wygasły.

Wszystkie te dane należy ewidencjonować w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych jednostki, tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

**Konto 980** na koniec roku nie wykazuje salda.

**17) Konto 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”**

**Konto 981** służy do ewidencji kwot ujętych w planach finansowych niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie **Wn konta 981** ewidencjonuje się wartości ujęte w zatwierdzonym na dany rok planie finansowym niewygasających wydatków jednostki budżetowej.

Na stronie **Ma** ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków budżetowych, które były zatwierdzone w planie tych wydatków na dany rok,
- wartość planowanych na dany rok niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do **konta 981** prowadzić trzeba w szczególności podziałek klasyfikacji występujących w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych.

**Konto 981** nie wykazuje salda na koniec roku.

**18) Konto 990 - „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”**

Konto 990 służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika. Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową pozwalającą na ustalenie kwot należnych od każdej z tych osób. Na stronie Wn konta 990 ujmuje się przypis należności od osób trzecich na podstawie decyzji orzekającej o odpowiedzialności osoby lub osób trzecich za zobowiązania podatkowe podatnika, a na stronie Ma konta 990 ujmuje się wpłaty osób trzecich z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika oraz odpis kwoty zobowiązań osób trzecich pozostałych na ich koncie po wygaśnięciu zobowiązania podatkowego.

**19) Konto 996 „Obce środki trwałe w użytkowaniu gminy”**

**Konto 996** służy do ewidencji obcych środków trwałych otrzymanych przez gminę do użytkowania. Na stronie **Wn konta 996** ujmuje się wartość przekazanych gminie środków trwałych, a na stronie **Ma konta 996** ujmuje się wartość zwróconych przez gminę obcych środków trwałych.

Ewidencję prowadzi się z wyszczególnieniem podmiotu, od którego otrzymano środki.

**20) Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**



Konto to służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej na dany rok oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w tym roku.

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

- 1) równowartość dokonanych w danym roku budżetowym wydatków budżetowych,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego (nadwyżka zaangażowania ponad zrealizowane w danym roku wydatki przeksięgowana 31 grudnia z **konta 998** na **Ma konta 999**).

Na stronie **Ma konta 998** ujmuje się zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku oraz ujętych w planie na dany rok wydatków niewygasających z poprzedniego roku, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność wydatkowania środków budżetowych w danym roku.

Do **konta 998** należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków z **wyodrębnieniem zaangażowania dotyczącego planu niewygasających z poprzedniego roku wydatków**.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

Lp.	Treść operacji
1	Równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych.
2	Nadwyżka zaangażowania ponad zrealizowane wydatki danego roku – saldo Ma konta 998, które 31 grudnia przeksięgowuje się na konto 999.

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

Lp.	Treść operacji
1	Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999 na początku roku.
2	Zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy i usługi, których termin płatności przypada na dany rok.
3	Zaangażowanie wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień z terminem płatności w danym roku.
4	Zaangażowanie wydatków wynikające z zawartych umów o pracę lub decyzji o zatrudnieniu oraz umów o dzieło lub zlecenia; płatne do 31 grudnia danego roku.
5	Zaangażowanie wydatków z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalnych w danym roku.

6	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 wykonania lub płatności na rok następny.
7	Zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami, które nie były poprzedzone umowami lub decyzjami, a więc nie zaewidencjonowanymi wcześniej na tym koncie.
8	Zobowiązania występujące na koniec kwartału a nie wynikające z wcześniej ujętych na tym koncie umów lub decyzji (np. kosztów podróży służbowych, doraźnych dostaw i usług, odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań, kar umownych i odszkodowań).

### **21) 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 zaangażowania wydatków budżetowych dokonanego w latach poprzednich, a przewidzianych do realizacji w planie finansowym danego roku lub w planie finansowym wydatków niewygasających przewidzianych do realizacji w roku bieżącym (przebieganie na początku roku na **konto 998**).

Na stronie **Ma konta 999** ujmuje się równowartość przebieganego z **konto 998** zaangażowania wydatków, które były planowane na rok kończący się, a nie zostały wykonane w wyniku przesunięcia realizacji na przyszły rok, oraz zaangażowanie dotyczące lat przyszłych.

Do **konta 999** należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku **konto 999** może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>
1	Równowartość zaangażowanych wydatków zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego (przebieganie na początku danego roku na konto 998).

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>
1	Zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy, roboty i usługi oraz umów o dzieło i umów zlecenia, których termin płatności przypada w

	przyszłych latach
2	Zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień, których termin płatności przypada w przyszłych latach.
3	Saldo konta 998 (nadwyżka zaangażowania roku kończącego się nad sumą dokonanych wydatków) podlegające przeksięgowaniu na to konto pod datą 31 grudnia.
4	Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków przyszłych lat w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji.
5	Wartość niewygasających wydatków budżetowych, które na podstawie ustawy o finansach publicznych mogą być realizowane w roku następnym

*JK/MG*

## **Uzasadnienie**

Stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, każda jednostka winna posiadać aktualną dokumentację określającą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, zwane polityką rachunkowości. W związku z wejściem w życie ustawy o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych, którą gmina prowadzi przez upoważniony skład węgla, wystąpiła konieczność dokonania weryfikacji treści załącznika Nr 4 do zarządzenia Nr 391/2021 Prezydenta Miasta Bolesławiec z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.