

Załącznik nr 3b  
Do zarządzenia Wójta Gminy nr 44/2010  
z dnia 31.12.2010

## **II. URZĄD Gminy (Jednostka budżetowa).**

### Zespół 0

- 011/J – Środki trwałe
- 013/J – Pozostałe środki trwałe
- 020/J – Wartości niematerialne i prawne
- 071/J – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072/J – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080/J – Inwestycje -Środki trwałe w budowie

### Zespół 1

- 101/J – Kasa
- 130/JD – Rachunek bieżący jednostki - wydatki
- 130/JW- Rachunek bieżący jednostki – dochody
- 135/U – Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia
- 139/OP – Inne rachunki bankowe
- 140/J – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
- 141/J – Środki pieniężne w drodze

### Zespół 2

- 201/J – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221/J1 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 224/J – Rozliczenie dotacji budżetowych
- 225/J – Rozrachunki z budżetami

### **III. ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH**

#### Zespół 1

101/F – Kasa

135/F – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

#### Zespół 2

201/F – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

225/F – Rozrachunki z budżetami

234/F – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

#### Zespół 8

851/F – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

226/J – Długoterminowe należności budżetowe  
229/J – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne  
231/J – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń  
234/J – Pozostałe rozrachunki z pracownikami  
240/J – Pozostałe rozrachunki  
290/J – Odpisy aktualizujące należności

#### Zespół 3

310/J – Materiały

#### Zespół 4

400/J – Amortyzacja  
401/J – Zużycie materiałów i energii  
402/J – Usługi obce  
403/J – Podatki i opłaty,  
404/J – Wynagrodzenia,  
405/J – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,  
409/J – Pozostałe koszty rodzajowe,  
410/J – Inne świadczenia finansowane z budżetu,  
411/J- Pozostałe obciążenia,

#### Zespół 7

720/J – Przychody z tytułu dochodów budżetowych  
750/J – Przychody finansowe  
751/J – Koszty finansowe  
760/J – Pozostałe przychody operacyjne  
761/J – Pozostałe koszty operacyjne  
770/J – Zyski nadzwyczajne  
771/J – Straty nadzwyczajne

#### Zespół 8

800/J – Fundusz jednostki  
810/J – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

840/J – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

860/J- Wynik finansowy

**Konta pozabilansowe –**

975/J – Wydatki strukturalne

980/J – Plan finansowy wydatków budżetowych

981/J – Plan finansowy niewygasających wydatków

982/J – Planowane dochody jednostki

998/J – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999/J – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konta syntetyczne ulegają podziałowi w zależności od potrzeb wyodrębnienia  
poszczególnych zadań( min. zadania współfinansowane ze środków Unii  
Europejskiej)

| Lp | Symbol i nazwa konta  | Zasady funkcjonowania konta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1. Zasady prowadzenia kont analitycznych<br>2. Powiązanie kont analitycznych z kontami księgi głównej.                                                                 |
|----|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | 011/J – Środki trwałe | Konto służy do ewidencji stanu i zmian w stanie środków trwałych jednostki. Na koncie tym ewidencjonuje się środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł umarżane stopniowo wg stawek obowiązujących w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz grunty.. Konto wykazuje saldo Wn oznaczające stan środków trwałych wg wartości początkowej. | 1. Ewidencja analit. jest wryfikowna z kontem syntet. na dzień 31.12 i na dzień inwentaryzacji śr. trwałych. Jest prowadzona w księdze środków trwałych metoda ręczną. |
|    |                       | Strony konta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Konta przeciw-Stawne                                                                                                                                                   |
|    |                       | STRONA WN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                        |
|    |                       | - Przyjęcie środków trwałych z inwestycji:                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                        |
|    |                       | - z rozliczenia inwestycji                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 080/J                                                                                                                                                                  |
|    |                       | - z zakupu inwestycyjnego                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 080/J                                                                                                                                                                  |
|    |                       | - Z tytułu przekwalifikowania ze środków trwałych w używaniu,                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 013/J                                                                                                                                                                  |
|    |                       | - Z tytułu otrzymania nieodpłatnie,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 800/J                                                                                                                                                                  |
|    |                       | - Zwiększenie wartości środka trwałego w wyniku ulepszeń, modernizacji,                                                                                                                                                                                                                                                                            | 080/J                                                                                                                                                                  |
|    |                       | - Zwiększenie wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji wyceny wartości początkowej.                                                                                                                                                                                                                                                         | 800/J                                                                                                                                                                  |
|    |                       | - Przejęcie środka trwałego na wniosek podatnika za zaległości podatkowe.                                                                                                                                                                                                                                                                          | 221/J                                                                                                                                                                  |
|    |                       | STRONA MA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                        |
|    |                       | - Zmniejszenie stanu środków trwałych w wyniku sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,:                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                        |
|    |                       | - w wartości nieumorzonej,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 800/J                                                                                                                                                                  |
|    |                       | - w wartości dotychczasowego umorzenia,                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 071/J                                                                                                                                                                  |
|    |                       | Przekwalifikowania do pozostałych środków trwałych                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 013/J                                                                                                                                                                  |
|    |                       | - Obniżenie wartości środka trwałego wskutek aktualizacji wyceny,                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 800/J                                                                                                                                                                  |
|    |                       | - Likwidacja środka trwałego, w tym:                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                        |
|    |                       | - w części nieumorzonej,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 800/J                                                                                                                                                                  |
|    |                       | - w wysokości dotychczasowego umorzenia,                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 071/J                                                                                                                                                                  |

|   |                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                    |
|---|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2 | 013/J –<br>Pozostałe<br>środki<br>trwałe | Konto służy do ewidencji środków trwałych, które podlegają umorzeniu w 100% w m-cu oddania ich do użytkowania oraz objęte są ewidencją ilościowo-wartościową. Konto wykazuje saldo Wn oznaczające stan pozostałych środków trwałych wg ich wartości początkowej.                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                            | 1.Ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa prowadzona jest w postaci księgi inwentarzowej metodą ręczną.<br>2.Ewidencja analit. jest weryfikowana z kontem synt. na dzień 31.12 i na dzień inwentaryzacji.    |
|   |                                          | Strony konta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Konta przeciw-<br>stawne                                                                                   | Uwagi                                                                                                                                                                                                              |
|   |                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                    |
|   |                                          | STRONA WN<br>- Przyjęcie pozostałych środków trwałych z zakupu – faktura lub<br>- zapłata z rachunku bankowego,<br>z kasy ,<br>- Ujawniona nadwyżka<br>- Przejęcie pozostałych środków trwałych na wniosek podatnika za zaległości podatkowe<br>- Pozostałe środki trwałe otrzymane nieodpłatnie.<br><br>STRONA MA<br>- Rozchód pozostałych środków trwałych w wyniku:<br>- likwidacji, sprzedaży,<br>- Przekwalifikowania do środków trwałych,<br>- Nieodpłatne przekazanie pozostałych środków trwałych ,<br>- Ujawniony niedobór. | 201/J, 130/JW.<br>101/J<br>240/J<br><br>221/J<br><br>760/J<br><br><br><br>072/J<br>011/J<br>072/J<br>240/J | Księgowanie zawsze pierwsze dokumentu obrazującego zobowiązanie<br>Jednoczesny zapis umorzenia 401/J / 072/J<br><br><br><br><br><br>Wyksięgowanie umorzenia 072/J/071/J<br><br>Wyksięgowanie umorzenia 072/J/240/J |

|   |                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                               |                                                                                                                                                                                                                |
|---|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3 | 020/J –<br>Wartości<br>niematerialne<br>i prawne | Na koncie tym ewidencjonuje się stan, zwiększenia i zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych. Na koncie tym ewidencjonowane jest także przejęcie wartości niematerialnych i prawnych w zamian za zaległości podatkowe. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się w szczególności programy komputerowe i licencje. Konto wykazuje saldo WN oznaczające stan wartości niematerialnych i pr. wg ich wartości początkowej. Na koncie tym ujmuje się zarówno wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo o wartości powyżej 3500 zł, jak też umarzane jednorazowo. |                                               | 1. Ewidencję analityczną prowadzoną jest w formie księgi inwentarzowej prowadzonej ręcznie<br>2. Ewidencja analit. jest weryfikowna z kontem synt. na dzień 31.12 i dzień inwentaryzacji wart.niem i prawnych. |
|   |                                                  | Strony konta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Konta przeciwstawne                           | Uwagi                                                                                                                                                                                                          |
|   |                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                               |                                                                                                                                                                                                                |
|   |                                                  | STRONA WN<br>- Zakup wartości niematerialnych i prawnych:<br>- faktura, rachunek<br>- Nieodpłatne otrzymanie wartości niematerialnych i prawnych:<br>-umarzanych stopniowo,<br>-umarzanych jednorazowo - używanych<br>-umarzanych jednorazowo nowych<br>- Przejęcie wartości niematerialnych i prawnych w zamian za zaległości podatkowe                                                                                                                                                                                                                                              | 201/J<br><br>800/J<br>072/J<br>760/J<br>221/J | Zapłata 201/J/130/JW<br>Jednocześnie przy wnp do 3500 umorzenie 401/072, powyżej 3500 – 810/800.                                                                                                               |
|   |                                                  | STRONA MA<br>- Rozchód wartości niematerialnych i prawnych:<br>- umarzanych stopniowo,<br>- umarzanych jednorazowo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 800/J<br>072/J                                | Umorzenie 401/J/020/J                                                                                                                                                                                          |

|   |                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                     |                                                                                                                                              |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4 | 071/J –<br>Umorzenie<br>środków<br>trwałych i<br>wartości<br>niematerialnych i prawnych | Na koncie tym ewidencjonuje się zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych z tytułu ich stopniowego umarzania oraz stopniowego umarzania wartości niematerialnych i prawnych. Konto może wykazywać saldo Ma oznaczające dotychczasową wartość umorzenia śr. trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. |                     | 1. Ewidencję analityczną prowadzi się w formie rzecznej-księga inwentarzowa, gdzie umorzenie liczone jest dla każdego środka trw. odrębnie.. |
|   |                                                                                         | Strony konta                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Konta przeciwstawne | Uwagi                                                                                                                                        |
|   |                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                     |                                                                                                                                              |
|   |                                                                                         | STRONA WN                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                     |                                                                                                                                              |
|   |                                                                                         | - Korekta – zmniejszenie umorzenia wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych                                                                                                                                                                                                                  | 400/J               | Zapis ujemny 400/J/400/J                                                                                                                     |
|   |                                                                                         | Zmniejszenie umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych,                                                                                                                                                                                                                                              | 800/J               |                                                                                                                                              |
|   |                                                                                         | - Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych przekazanych, zlikwidowanych, sprzedanych lub rozchodowania niedoboru oraz wartości niematerialnych i prawnych,                                                                                                                                          | 011/J, 020/J        |                                                                                                                                              |
|   |                                                                                         | - Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środka trwałego przekwalifikowanego do pozostałych środków trwałych,                                                                                                                                                                                                      | 072/J               |                                                                                                                                              |
|   |                                                                                         | - Umorzenie środka trwałego przekwalifikowanego z pozostałych środków trwałych w wysokości między pełnym umorzeniem a umorzeniem naliczonym w momencie przekwalifikowania,                                                                                                                                          | 400/J               |                                                                                                                                              |
|   |                                                                                         | STRONA MA                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                     |                                                                                                                                              |
|   |                                                                                         | - Odpisy umorzeniowe bieżące środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,                                                                                                                                                                                                                                | 400/J               | Roczne odpisy umorzeniowe księguje się jednorazowo na koniec roku obrotowego                                                                 |
|   |                                                                                         | - Zwiększenie umorzenia w wyniku aktualizacji wyceny wartości środków trwałych,                                                                                                                                                                                                                                     | 800/J               |                                                                                                                                              |
|   |                                                                                         | - Umorzenie pozostałych środków trwałych przekwalifikowanych do środków trwałych.                                                                                                                                                                                                                                   | 072/J               | Zapis w wysokości pełnego umorzenia środka trwałego.                                                                                         |
|   |                                                                                         | - Dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji od innej jednostki budżetowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3500 zł                                                                                                                                        | 011/J, 020/J        |                                                                                                                                              |

|   |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                               |       |
|---|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 5 | 072/J –<br>Umorzenie pozostałych środków trwałych | Na koncie tym ewidencjonuje się umorzenia pozostałych środków trwałych w użytkowaniu umarzanych jednorazowo po wydaniu do użytkowania oraz wartości niematerialnych i prawnych nie przekraczających 3.500 zł.. Konto wykazuje saldo Ma oznaczające stan umorzenia pozostałych śr. trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu oddania ich do używania.                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                               | Uwagi |
|   |                                                   | Strony konta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Konta przeciwstawne                                                           |       |
|   |                                                   | STRONA WN<br>- Odpis umorzenia z tytułu likwidacji , sprzedaży, przekazania, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo<br>niedoboru<br>STRONA MA<br>- Umorzenia od pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo wydanych do użytkowania w działalności bieżącej,<br>- Umorzenie od pozostałych środków trwałych na podstawie decyzji od innej jednostki budżetowej<br>- Naliczenie umorzenia środków trwałych przekwalifikowanych do pozostałych środków trwałych:<br>w wysokości różnicy między 100% umorzenia a umorzeniem dotychczasowym,<br>przeksięgowanie dotychczasowego umorzenia | 013/J, 020/J<br><br>240/J<br><br>401/J<br><br>013/J<br><br>800/J<br><br>071/J |       |

|   |                                                        |                                                                                                                                                                                              |                                                                                         |
|---|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 6 | <b>080/J – Inwestycje</b><br>(środki trwałe w budowie) | Na koncie tym ewidencjonuje się koszty inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia tych kosztów. Na koncie 080/J księguje się również zakupy gotowe środków trwałych, nie wymagających montażu. | 1.Ewidencja szczegółowa prowadzona komputerowo dla poszczególnych zadań inwestycyjnych. |
|   |                                                        | STRONA WN                                                                                                                                                                                    |                                                                                         |
|   |                                                        | - Roboty i usługi związane z zadaniem inwestycyjnym realizowane przez kontrahentów:                                                                                                          |                                                                                         |
|   |                                                        | - zapłata za usługi związane z inwestycją z kasy,                                                                                                                                            | 101/J                                                                                   |
|   |                                                        | - zapłata za usługi związane z inwestycją z rachunku bankowego,                                                                                                                              | 130/JW                                                                                  |
|   |                                                        | - Zaewidencjonowanie należności innych podmiotów z tytułu robót wykonanych na rzecz inwestycji,                                                                                              | 201/I                                                                                   |
|   |                                                        | - Zakup inwestycji rozpoczętych:                                                                                                                                                             |                                                                                         |
|   |                                                        | - zaliczony na rozrachunki,                                                                                                                                                                  | 201/J/                                                                                  |
|   |                                                        | - Przyjęcie nieodpłatne inwestycji od innych jednostek,                                                                                                                                      | 800/J                                                                                   |
|   |                                                        | - Równowartość nieodpłatnie wykonanych robót na rzecz inwestycji                                                                                                                             | 800/J                                                                                   |
|   |                                                        | - Zakup materiałów inwestycyjnych księgowanych w koszty inwestycji bezpośrednio po zakupie:                                                                                                  |                                                                                         |
|   |                                                        | - zapłata z kasy,                                                                                                                                                                            | 101/J                                                                                   |
|   |                                                        | - zapłata z rachunku inwestycji,                                                                                                                                                             | 130/JW                                                                                  |
|   |                                                        | - zaliczony na rozrachunek.                                                                                                                                                                  | 201/J                                                                                   |
|   |                                                        | - Zakup środków trwałych nie wymagających montażu:                                                                                                                                           |                                                                                         |
|   |                                                        | - zaliczony na rozrachunek.                                                                                                                                                                  | 201/J                                                                                   |
|   |                                                        | - Nie zawinione niedobory i szkody,                                                                                                                                                          | 240/J                                                                                   |
|   |                                                        | - Wynagrodzenia osób fiz. – umowy zlecenia, umowy o dzieło.,                                                                                                                                 | 231/J                                                                                   |
|   |                                                        | - Naliczenie odszkodowania w związku z inwestycją, kar                                                                                                                                       | 240/J                                                                                   |
|   |                                                        | STRONA MA                                                                                                                                                                                    |                                                                                         |
|   |                                                        | - Przyjęcie środków trwałych z inwestycji                                                                                                                                                    | 011/J                                                                                   |
|   |                                                        | - Rozliczenie kosztów ulepszenia , modernizacji środka trwałego                                                                                                                              | 011//J                                                                                  |
|   |                                                        | - Rozliczenie inwestycji w obcym obiekcie                                                                                                                                                    | 011/J                                                                                   |
|   |                                                        | - Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych z inwestycji                                                                                                                                 | 020/J                                                                                   |
|   |                                                        | - Przyjęcie pozostałych środków trwałych (PK),                                                                                                                                               | 013/J                                                                                   |
|   |                                                        | - Rozliczenie inwestycji sprzedanej,                                                                                                                                                         | 800/J                                                                                   |
|   |                                                        | - Odpisanie inwestycji zaniechanej,                                                                                                                                                          | 800/J                                                                                   |
|   |                                                        | - Niedobory i szkody w inwestycjach rozpoczętych.                                                                                                                                            | 240/J                                                                                   |

|   |                 |                                                                                                                                                        |                     |                                                                                                                               |
|---|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7 | 101/J –<br>Kasa | Konto służy do ewidencji gotówki krajowej, znajdującej się w kasie jednostki. Konto może wykazywać tylko saldo WN, które oznacza stan gotówki w kasie. |                     | 1. Ewidencję analityczną stanowią raporty kasowe sporządzane przez kasjera.<br>2. Saldo konta jest zgodne ze stanem raportów. |
|   |                 | Strony konta                                                                                                                                           | Konta przeciwstawne |                                                                                                                               |
|   |                 |                                                                                                                                                        |                     | Uwagi                                                                                                                         |
|   |                 | STRONA WN                                                                                                                                              |                     |                                                                                                                               |
|   |                 | - Podjęcie gotówki z banku do kasy na pogotowie kasowe,                                                                                                | 141/J               |                                                                                                                               |
|   |                 | - Podjęcie gotówki na zwrot wadium,                                                                                                                    | 139 Z               |                                                                                                                               |
|   |                 | - Podjęcie gotówki do kasy na wydatki bieżące,                                                                                                         | 141/J               |                                                                                                                               |
|   |                 | - Wpłaty wadium, kaucji,                                                                                                                               | 240 Z               |                                                                                                                               |
|   |                 | - Nadwyżki środków pieniężnych w kasie                                                                                                                 | 240/J               |                                                                                                                               |
|   |                 | - Wpłaty z tytułu uprzednio pobranych zaliczek,                                                                                                        | 234/J               |                                                                                                                               |
|   |                 | - Wpływ opłat – opłata skarbową                                                                                                                        | 720 /J              |                                                                                                                               |
|   |                 | STRONA MA                                                                                                                                              |                     |                                                                                                                               |
|   |                 | - Wypłata wynagrodzeń,                                                                                                                                 | 231/J               |                                                                                                                               |
|   |                 | - Zapłata zobowiązań,                                                                                                                                  | 234/J               |                                                                                                                               |
|   |                 | - Zakup pozostałych środków trwałych                                                                                                                   | 013/J               |                                                                                                                               |
|   |                 | - Zakupu materiałów księgowanych w koszty po zakupie,                                                                                                  | 401/J               |                                                                                                                               |
|   |                 | - Zakup usług,                                                                                                                                         | 402/J               |                                                                                                                               |
|   |                 | - Odprowadzenie na rachunek bankowy zebranej opłaty skarbowej                                                                                          | 141/J               |                                                                                                                               |
|   |                 | - Niedobory kasowe,                                                                                                                                    | 240/J               |                                                                                                                               |
|   |                 | - Wpłaty wadium, kaucji.                                                                                                                               | 240/Z               |                                                                                                                               |
|   |                 | - Odprowadzenie wpłaconych wadium na rachunek bankowy,                                                                                                 | 141/J               |                                                                                                                               |
|   |                 | - Odprowadzenie zwrotu wydatków,                                                                                                                       | 130/JW              |                                                                                                                               |

|   |                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                      |                                                                                                                   |
|---|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 8 | <b>130/JW – Rachunek bieżący jednostki - wydatki</b> | Konto to służy do ewidencji wydatków Urzędu Gminy. Strona Ma konta przedstawia stan zrealizowanych wydatków Urzędu Gminy Na koniec roku konto 130/JW nie wykazuje salda.                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                      | 1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo w formie kont wg pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. |
|   |                                                      | Strony konta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Konta przeciwstawne                                                                                                                  | Uwagi                                                                                                             |
|   |                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                      |                                                                                                                   |
|   |                                                      | STRONA WN<br>- Wpływ środków na rachunek wniesiony jako zwrot kosztów                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 401/J, 402/J 240/J                                                                                                                   |                                                                                                                   |
|   |                                                      | STRONA MA<br>- Wydatki:<br>- Pobranie środków do kasy na pogotowie kasowe,<br>- Pobranie środków do kasy na wydatki,<br>- Regulowanie zobowiązań:<br>- Przelewy środków dotyczących rozrachunków nie ujętych na rozrachunkach<br>- Przelew odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,<br><br>- Zapłata kar lub grzywien,<br>- Zapłata odsetek za zwłokę<br>- Zapłata odsetek od kredytów, pożyczek,<br>- Przelew potrąceń z listy płac nieobowiązkowych np. PZU, kas i.t.p | 101/J<br><br>101/J<br>201/J, 240/J, 225 J,<br>229/J, 231/J, 234/J<br>401/J do 411/J<br>405/J<br><br>761/J<br>761/J<br>751/J<br>240/J |                                                                                                                   |

|    |                                                    |                                                                                                                                                                                             |                                              |                                                                                                                   |
|----|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9. | <b>130/JD – Rachunek bieżący jednostki dochody</b> | Konto to służy do ewidencji dochodów budżetowych realizowanych przez Urząd Gminy. Strona Wn konta przedstawia stan zrealizowanych dochodów, na koniec roku konto 130/JD nie wykazuje salda. |                                              | 1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo w formie kont wg pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. |
|    |                                                    | Strony konta                                                                                                                                                                                | Konta przeciwstawne                          | Uwagi                                                                                                             |
|    |                                                    |                                                                                                                                                                                             |                                              |                                                                                                                   |
|    |                                                    | STRONA WN                                                                                                                                                                                   |                                              |                                                                                                                   |
|    |                                                    | - Wpływ dochodów budżetowych podatkowych oraz innych bezpośrednio na rachunek bankowy<br>- kwoty do wyjaśnienia                                                                             | 221/J1, 240/J, 221/J, 720/J1, 720j2<br>240/J |                                                                                                                   |
|    |                                                    | STRONA MA                                                                                                                                                                                   |                                              |                                                                                                                   |
|    |                                                    | - Zwrot dochodów<br>- Kwoty do wyjaśnienia, refundacji między rachunkami                                                                                                                    | 221/J, 221 J1<br>240/J                       |                                                                                                                   |

|     |                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                     |       |
|-----|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------|
| 10. | <b>139/OP Inne rachunki bankowe</b> | Konto to służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące. Prowadzi się ewidencję obrotów – środków obcych na inwestycje. Konto wykazuje saldo WN – stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych |                     |       |
|     |                                     | Strony konta                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Konta przeciwstawne | Uwagi |
|     |                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                     |       |
|     |                                     | STRONA WN                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                     |       |
|     |                                     | - wpływ środków                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 240/OP              |       |
|     |                                     | STRONA MA                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                     |       |
|     |                                     | Wypłaty środków pieniężnych                                                                                                                                                                                                                                                                              | 240/OP              |       |

|     |                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                         |  |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--|
| 11. | 140/J –<br>Krótkotermino-<br>we papiery<br>wartościowe i<br>inne środki<br>pieniężne | Konto to służy do ewidencji<br>krótkoterminowych papierów<br>wartościowych i innych środków<br>pieniężnych, w tym weksli i czeków<br>obcych.                                                                                                                |                                                                         |  |
|     |                                                                                      | Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń                                                                                                                                                                                                                        | Konta przeciw-<br>stawne                                                |  |
|     |                                                                                      | STRONA WN<br>- Zakup krótkoterminowych papierów<br>wartościowych.<br>- Otrzymanie weksła, czeku jako zapłatę<br>(suma wekslowa musi być powiększona o<br>dyskonto, które jest przychodem<br>finansowym)                                                     | 130/JW<br>201/J, 221/J, 240/J<br>dyskonto – 750/J                       |  |
|     |                                                                                      | STRONA MA<br>- Realizacja czeków obcych przez bank<br>- Zdyskontowanie weksła obcego w<br>banku<br>(tu bank potrąca dyskonto, które jest<br>kosztem finansowym)<br>- Wartość sprzedanych papierów<br>wartościowych<br>- Zapłata kontrahentowi wekslem obcym | 130/JD<br>141/J<br>dyskonto 751/J<br><br>751/J<br>201/J dyskonto 751/J' |  |

|    |                                            |                                                                                                                                                                                                                  |                          |       |
|----|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------|
| 12 | 141/J –<br>Środki<br>pieniężne w<br>drodze | Konto to służy do ewidencji środków<br>pieniężnych w drodze.                                                                                                                                                     |                          |       |
|    |                                            | Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń                                                                                                                                                                             | Konta przeciw-<br>stawne | Uwagi |
|    |                                            | STRONA WN<br>- Wpłata dochodów zebranych w kasie do<br>banku<br>- Zdyskontowanie weksła obcego w<br>banku<br>(tu bank potrąca dyskonto, które jest<br>kosztem finansowym), przekazanie czeku<br>obcego do wykupu | 101/J<br>140/J           |       |
|    |                                            | STRONA MA<br>- Wpływ dochodów do kasy                                                                                                                                                                            | 101/J                    |       |

|     | 2                                                       | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 4                                                                                                                            |
|-----|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 13. | 201/J –<br><b>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</b> | Konto to służy do ewidencji wszelkich rozrachunków z tytułu rozrachunków z tytułu dostaw, usług i robót oraz zaliczek na poczet dostaw, usług i robót. Konto to może mieć dwa salda, gdzie saldo WN oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań. Na koncie tym nie można dokonywać kompensaty sald.               | 1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo w formie kont dla poszczególnych kontrahentów oraz klasyfikacji budżetowej |
|     |                                                         | Strony konta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Konta przeciw-<br>stawne                                                                                                     |
|     |                                                         | 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 6                                                                                                                            |
|     |                                                         | STRONA WN<br>Zapłata zobowiązań oraz wypłata zaliczek przedpłat na poczet dostaw i usług: działalności bieżącej.<br>Należności z tytułu sprzedaży na podstawie faktur VAT<br>VAT należny od dokonanej sprzedaży                                                                                                                      | 130/JW<br><br>221/J<br>225/J                                                                                                 |
|     |                                                         | STRONA MA<br>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług z tytułu: działalności bieżącej,<br><br>Zobowiązania z tytułu dostaw z działalności inwestycyjnej (w okresie inwestycji także kary, odszkodowania wobec odsetki za zwłokę)<br>Wartość naliczonego VAT podlegającego odliczeniu lub rozliczeniu.<br>Odpisanie należności umorzonych | 013/J, 310/J,<br>401/J, 402/J, 405/J,<br>409/J, 410/J, 411/J<br><br>080/J<br><br>225/J<br><br>761/J                          |
|     |                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 7                                                                                                                            |

|     |                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 14. | 221/J –<br>Należności<br>z tytułu<br>dochodów<br>budżetowy<br>ch<br>(podatki) | Konto to służy do ewidencji należności z tytułu podatków i opłat zarówno pobieranych przez urząd Gminy jak i inne organy. Należności z tytułu podatków ewidencjonowane są na koniec każdego miesiąca (przypisy i odpisy) na podstawie materiałów z referatu podatkowego według klasyfikacji budżetowej, natomiast na koniec każdego kwartału (przypisy i odpisy) – na podstawie sprawozdań z Urzędów Skarbowych.<br>Konto może wykazywać saldo WN – stan należności lub Ma – stan zobowiązań z tytułu nadpłat w podatkach. |                               | 1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo wg pełnej klasyfikacji budżetowej dochodów. W zakresie podatków lokalnych prowadzi się także ewidencję szczegółową- z podziałem na poszczególnych podatników - wg klasyf. budż.<br>Ewidencję szczegółową prowadzi referat podatkowy komputerowo.<br>2. Ewidencja szczegółowa jest zgodna z analityką i synt. na koniec każdego miesiąca.                 |
|     |                                                                               | Strony konta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Konta przeciwstawne           | Uwagi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|     |                                                                               | STRONA WN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|     |                                                                               | - Należności jednostki budżetowej z tytułu podatków i opłat,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 720/J1                        | Księgowanie na koniec każdego miesiąca na podstawie materiałów z referatu podatkowego.-pracownik sporządza zbiorcze zestawienie przypisów i odpisów.<br>Do celów rozrachunków z inkasentami pracownik referatu podatkowego prowadzi ewidencję szczegółową do rozliczenia pobranych opłat.<br>.Odsetki są naliczane w referacie podatkowym i ujmowane w sprawozdaniu, na tej podstawie sporządzane jest PK. |
|     |                                                                               | - Naliczenie odsetek niezapłaconych na koniec kwartału,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 720/J1                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|     |                                                                               | - Zaksięgowanie przypisów wykazanych przez Urzędy Skarbowe w sprawozdaniach – na koniec każdego kwartału.<br>-Zaksięgowanie przypisu udziałów w p.d.f<br>- Zwroty podatków i opłat.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 720/J1<br>130/JD,101/J        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|     |                                                                               | STRONA MA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|     |                                                                               | - Wpłata należności z tytułu dochodów budżetowych<br>- na rachunek bankowy,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 130/JD,                       | Uzgodniony rodzaj podatku według klasyfikacji budżetowej z rejestrzem podatkowym                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|     |                                                                               | - Wyksięgowanie odsetek niezapłaconych na pierwszy dzień po upływie kwartału                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 720/J1                        | Księgowanie na koniec każdego miesiąca na podstawie materiałów z referatu podatkowego -zbiorcze zestawienie przypisów i odpisów                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|     |                                                                               | - Zaksięgowanie odpisów z tytułu podatków i opłat lokalnych.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 720/J1                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|     |                                                                               | - Przyjęcie za zaległości podatkowe na wniosek podatnika środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, materiałów.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 011/J<br>013/J 020/J<br>310/J |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|     |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                      |                                                                                                                                                 |
|-----|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 15. | 221/J2 –<br>Należności z<br>tytułu<br>dochodów<br>budżetowych<br>(pozostałe) | Konto to służy do ewidencji należności i wpłat z tytułu pozostałych dochodów budżetowych (poza podatkami ), a w szczególności: dzierżaw, opłat za wieczyste użytkowanie, za przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności, należności z tytułu sprzedaży nieruchomości, opłat za pobór wody, oraz ewidencjonowane są na tym koncie wpłaty za koszty w budowie kanalizacji sanitarnej, wodociągów i innych inwestycji, kosztów eksploatacji użyczonych budynków , odsetek za zwłokę od tych należności, należności z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu. |                                                      | 1.Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo w formie kont wg pełnej klasyfikacji budżetowej dochodów oraz według poszczególnych dłużników. |
|     |                                                                              | Strony konta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Konta przeciw-<br>stawne                             | Uwagi                                                                                                                                           |
|     |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                      |                                                                                                                                                 |
|     |                                                                              | STRONA WN<br>- Należności jednostki budżetowej z tytułu pozostałych dochodów budżetowych<br>- Zwrot należności.<br>- Z rachunku,<br>- Z kasy<br>- Naliczenie odsetek za zwłokę na koniec kwartału.<br>- Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 720/J2<br><br>130/J2<br>101/J<br>720/J2<br><br>226/J | Jednocześnie tech. zapis ujemny 130/JD / 130/JD                                                                                                 |
|     |                                                                              | STRONA MA<br>- Wpłaty z tytułów pozostałych dochodów budżetowych<br><br>- na rachunek bieżący dochodów<br>- Wyksięgowanie odsetek niezapłaconych na pierwszy dzień po upływie kwartału                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 130/JD<br>720/J2                                     |                                                                                                                                                 |
|     |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                      |                                                                                                                                                 |

|     |                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                  |                                                                                           |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| 16. | 224/J –<br>Rozliczenie<br>dotacji<br>budżetowych<br>oraz<br>płatności z<br>budżetu<br>środków<br>europejskich | Konto to służy do ewidencji rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych ujętych w planie finansowym Urzędu Gminy. Dotacje uznaje się za rozliczone w momencie przedstawienia przez właściwe merytorycznie osoby dokumentów rozliczenia dotacji. Konto może wykazywać saldo WN, które oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane. |                                  | 1.Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo według jednostek i przeznaczenia dotacji |
|     |                                                                                                               | Strony konta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Konta przeciw-<br>stawne         | Uwagi                                                                                     |
|     |                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                  |                                                                                           |
|     |                                                                                                               | STRONA WN<br>- Przelew kwoty dotacji do właściwych podmiotów.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 130/JW                           | Wpływa na dochody budżetowe<br>Ewidencja<br>221/J2/720/J2                                 |
|     |                                                                                                               | STRONA MA<br>- Zwrot kwoty dotacji niewykorzystanej (w danym roku budżetowym),<br>- Kwota dotacji rozliczonych, uznanych za wykorzystane –<br><br>- Kwota dotacji zwróconej przez podmioty, którym udzielono dotację w następnym roku dobrowolnie lub na podstawie decyzji Wójta.                                                                                                                            | 130/JW<br><br>810/J<br><br>810/J |                                                                                           |
|     |                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                  |                                                                                           |

|     |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                        |                                                                                                       |
|-----|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 17. | <b>225/J – Rozrachunki z budżetami</b> | Konto to służy do ewidencji rozrachunków z Urzędami Skarbowymi ze wszystkich tytułów (podatku VAT, podatku od osób fizycznych oraz pozostałych). Konto może wykazywać dwa salda – WN oznacza stan należności, saldo Ma – stan zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego. Na tym koncie ewidencjonuje się także zbierane dochody związane z zadaniami z administracji rządowej i inne zlecone. |                                        | 1. Ewidencję analityczną prowadzi się komp. wg poszczególnych tytułów, klasyfikacji budżet. wydatków. |
|     |                                        | Strony konta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Konta przeciw-<br>stawne               | Uwagi                                                                                                 |
|     |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                        |                                                                                                       |
|     |                                        | STRONA WN<br>- Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu:<br>- działalności bieżącej,<br>VAT naliczony w fakturach,<br>- Naliczenie składek na ubezpieczenie zdrowotne odliczanych od podatku,<br>- Przelew VAT naliczonego                                                                                                                                                           | 130/JW<br>201/J<br>229/J<br><br>130/JW |                                                                                                       |
|     |                                        | STRONA MA<br>- Naliczany podatek dochodowy od osób fizycznych,<br>- VAT należny od sprzedaży wg wystawionych faktur i rachunków,                                                                                                                                                                                                                                                       | 231/J<br>221/J                         |                                                                                                       |
|     |                                        | - Naliczenie składek na ubezpieczenie zdrowotne odliczane od podatku.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 231/J                                  |                                                                                                       |

|     |                                                    |                                                                                                                                                                              |                          |                           |
|-----|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| 18. | <b>226/J – Długoterminowe należności budżetowe</b> | Konto to służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Konto może wykazywać saldo Wn i oznacza stan należności długoterminowych. |                          | .                         |
|     |                                                    | Strony konta                                                                                                                                                                 | Konta przeciw-<br>stawne | Uwagi                     |
|     |                                                    |                                                                                                                                                                              |                          |                           |
|     |                                                    | STRONA WN<br>- Przypis należności długoterminowych<br>- Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych                                                       | 840/J<br>221/J           | Jednocześnie 840/J/720/J2 |
|     |                                                    | STRONA MA<br>- Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok                                                          | 221/J                    |                           |

|     |                                                                        |                                                                                                                                                                                                                      |                          |                                                                                                                                                          |
|-----|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 19. | <b>229/J –<br/>Pozostałe<br/>rozrachunki<br/>publiczno-<br/>prawne</b> | Konto to służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych z ZUS, PFRON.<br>Konto to może wykazywać dwa salda, saldo WN oznacza stan należności, a saldo MA stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. |                          | 1. Ewidencje analityczna prowadzi się komp. w formie kont dla poszczególnych tytułów rozrachunków (składki ZUS), PFRON. oraz klasyfikacji budż. wydatków |
|     |                                                                        | Strony konta                                                                                                                                                                                                         | Konta przeciw-<br>stawne | Uwagi                                                                                                                                                    |
|     |                                                                        |                                                                                                                                                                                                                      |                          |                                                                                                                                                          |
|     |                                                                        | STRONA WN                                                                                                                                                                                                            |                          |                                                                                                                                                          |
|     |                                                                        | - Przelewy składek do ZUS z tytułu składek (ubezpieczeń społecznych, ubezpieczenia zdrowotnego, Funduszu Pracy, FEP), do PFRON-u                                                                                     | 130/JW                   |                                                                                                                                                          |
|     |                                                                        | - Naliczenie świadczeń (zasiłków) pokrywanych przez ZUS na listach wynagrodzeń,                                                                                                                                      | 231/J                    |                                                                                                                                                          |
|     |                                                                        | STRONA MA                                                                                                                                                                                                            |                          |                                                                                                                                                          |
|     |                                                                        | - Naliczanie składek należnych ZUS w części płaconej przez pracodawcę,                                                                                                                                               | 405/J                    |                                                                                                                                                          |
|     |                                                                        | - Naliczanie składek należnych ZUS płaconych przez pracowników z wynagrodzeń,                                                                                                                                        | 231/J                    |                                                                                                                                                          |
|     |                                                                        | - Naliczanie składek na ubezpieczenie zdrowotne odliczane od podatku,                                                                                                                                                | 225/J                    |                                                                                                                                                          |
|     |                                                                        | - Naliczenie składek PFRON.                                                                                                                                                                                          | 405/J                    |                                                                                                                                                          |

|     |                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                         |                                                                                                      |
|-----|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 20. | <b>231/J<br/>Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</b>       | Konto to służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wypłat pieniężnych zaliczanych do wynagrodzeń z pracownikami zatrudnionymi na umowę o pracę, z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych z ZUS naliczonych na listach wynagrodzeń, a także z tytułu wynagrodzeń z umów zleceń, umów o dzieło i innych umów zawartych zgodnie z odrębnymi przepisami z osobami fizycznymi. Konto może mieć dwa salda, saldo WN oznacza stan należności, saldo MA stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń naliczonych, a nie wypłaconych.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                         | I. Ewidencję analityczną prowadzi się w formie komputerowych imiennych kart wynagrodzeń i potrąceń.. |
|     |                                                         | Strony konta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Konta przeciwstawne                                                                                                     | Uwagi                                                                                                |
|     |                                                         | STRONA WN<br>- Wypłata naliczonych wynagrodzeń (także rachunków z tytułu umów zleceń i o dzieło), zasiłków, nagród ujętych w listach płac z kasy, - Potrącenia dokonane na listach płac z tytułu:<br><br>- podatku dochodowego od osób fizycznych,<br>- składek na ubezpieczenie społeczne w części naliczonej od pracowników,<br>- składek na dobrowolne ubezpieczenie<br>- potrąceń na kasę zapomogowo – pożyczkową,<br>- potrąceń z tytułu nierozliczonych zaliczek<br><br>- Przelew na konta osobiste,<br>- Odpisanie zobowiązań z tytułu wynagrodzeń przedawnionych.<br>STRONA MA<br>- Naliczenie wynagrodzeń brutto,<br>- Naliczane świadczenia (zasiłki), które pokrywa ZUS wypłacane pracownikom,<br>- Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych z tytułu wynagrodzeń.<br>Roszczenia sporne z tytułu należ. od prac |                                                                                                                         |                                                                                                      |
|     |                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 101/J ,<br><br>225/J<br>229/J<br>240/J<br>240/J<br>234/J<br><br>130/JW<br>760/J<br><br>404/J<br>229/J<br>761/J<br>240/J |                                                                                                      |
| 21. | <b>234/J –<br/>Pozostałe rozrachunki z pracownikami</b> | Konto to służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na tym koncie ewidencjonuje się udzielane zaliczki do rozliczenia, należności od pracowników z tytułu niedoborów. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo WN oznacza stan należności, a saldo MA stan zobowiązań.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                         | I. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo w formie kont dla poszczególnych pracowników,      |
|     |                                                         | Strony konta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Konta przeciwstawne                                                                                                     | Uwagi                                                                                                |
|     |                                                         | STRONA WN<br>- Wypłata zaliczek do rozliczenia:<br>- z kasy, z rachunku bankowego<br>- Należności z tytułu niedoborów i szkód<br>STRONA MA<br>- Rozliczenie pobranej zaliczki :<br>- działalności bieżącej,<br>- Wpłaty niewykorzystanych zaliczek :<br>- do kasy, na rachunek bieżący,<br>- Wpłata pracownika z tytułu niedoboru i szkody<br>- Roszczenia sporne od pracowników                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                         |                                                                                                      |
|     |                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 101/J, 130/JW<br>240/J<br><br>401/J- 411/J, 310/J,<br>013/J, 201/J<br><br>101/J, 130/JW<br>101/J, 130/JW<br>240/J       |                                                                                                      |

|     |                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                     |                                                                                                                    |
|-----|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 22. | <b>240/J –<br/>240/OP<br/>Pozostałe<br/>rozrachunki</b> | Konto to służy do ewidencji rozrachunków z tytułu niedoborów i strat; mylne obciążenia i uznania rachunku bankowego, ewidencji rozrachunków z tytułu potrąceń na dobrowolne ubezpieczenie, kasę zapomogowo pożyczkową składek zw. zawod. Na koncie mogą wystąpić dwa salda, saldo WN oznacza stan należności, a saldo ma stan zobowiązań wynikający szczegółowo z ewidencji analitycznej. |                     | 1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo w formie kont dla podmiotów z którymi prowadzone są rozrachunki. |
|     |                                                         | STRONA WN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                     |                                                                                                                    |
|     |                                                         | - Ujawnione niedobory i szkody dotyczące:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                     |                                                                                                                    |
|     |                                                         | - materiałów,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 310/J               |                                                                                                                    |
|     |                                                         | - środków trwałych, wart. niem. pr.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 011/J, 013/J, 020/J |                                                                                                                    |
|     |                                                         | - gotówki w kasie,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 101/J               |                                                                                                                    |
|     |                                                         | - Przelewy potrąceń od pracowników z tytułu kasy zapomogowo-pożyczkowej, składek na dobrowolne ubezpieczenie, skł. na zw. zaw.                                                                                                                                                                                                                                                            | 130/JW              |                                                                                                                    |
|     |                                                         | Roszczenia sporne z tytułu dostaw i sprzedaży                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 201/J               |                                                                                                                    |
|     |                                                         | Wpływy wydzielonych śr. pieniężnych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 139/OP              |                                                                                                                    |
|     |                                                         | STRONA MA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                     |                                                                                                                    |
|     |                                                         | - Ujawnione nadwyżki :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 310/J               |                                                                                                                    |
|     |                                                         | - materiałów,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 101/J               |                                                                                                                    |
|     |                                                         | - gotówki w kasie,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 011/J, 013/J        |                                                                                                                    |
|     |                                                         | - środków trwałych,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 761/J               |                                                                                                                    |
|     |                                                         | - Umorzenie należności dot. działalności bieżącej,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                     |                                                                                                                    |
|     |                                                         | - Kwoty do rozliczenia, refundacji.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 130/JW              |                                                                                                                    |
|     |                                                         | - wypłaty wydzielonych środ. pieniężnych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 139/OP              |                                                                                                                    |

|     |                                         |                                                                                                                                     |                     |       |
|-----|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------|
| 23. | 290/J – Odpisy aktualizujące należności | Konto to służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności                                                                      |                     |       |
|     |                                         | Strony konta                                                                                                                        | Konta przeciwstawne | Uwagi |
|     |                                         |                                                                                                                                     |                     |       |
|     |                                         | STRONA WN                                                                                                                           |                     |       |
|     |                                         | - Zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących, wyksięgowanie na koniec następnego roku odpisu aktualizującego z poprzedniego roku | 761/J               |       |
|     |                                         | wyksięgowanie odpisów dotyczących operacji finansowych                                                                              | 751/J               |       |
|     |                                         | STRONA MA                                                                                                                           |                     |       |
|     |                                         | - Odpis aktualizujący należności głównych i naliczonych od nich odsetek – ogólny, księgowanie na koniec roku                        | 761/J               |       |
|     |                                         | - Odpis aktualizujący dotyczący operacji finansowych                                                                                | 751/J               |       |

|     |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                     |                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 24. | 310/J –<br>Materiały | Konto to służy do ewidencji stanu i zmian w stanie materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową zakupionych na cele działalności bieżącej. Konto może wykazywać saldo WN, które wyraża wartość materiałów na stanie. Materiały ewidencjonowane są na koncie wg cen zakupu, a jeśli VAT podlega odliczeniu na koncie ewidencjonuje się materiały wg cen zakupu netto. |                     | 1. Ewidencję analityczną prowadzi się ilościowo – wartościowo odrębnie dla każdego materiału w formie kartoteki.-paliwo na 31.12<br>2. Ewidencja analityczna jest weryfikowana z kontem synt. na dzień 31.12 i na dzień inwentaryzacji materiałów. |
|     |                      | Strony konta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Konta przeciwstawne | Uwagi                                                                                                                                                                                                                                              |
|     |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                     |                                                                                                                                                                                                                                                    |
|     |                      | STRONA WN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                     |                                                                                                                                                                                                                                                    |
|     |                      | - Przychód materiałów z zakupu:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                     |                                                                                                                                                                                                                                                    |
|     |                      | - zapłacone przez kasę,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 101/J               |                                                                                                                                                                                                                                                    |
|     |                      | - zapłacone z rachunku bankowego bieżącego,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 130/JW              |                                                                                                                                                                                                                                                    |
|     |                      | - Przychód materiałów – faktura, rachunek                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 201/J               |                                                                                                                                                                                                                                                    |
|     |                      | - Otrzymanie nieodpłatnie materiałów                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 760/J               |                                                                                                                                                                                                                                                    |
|     |                      | - Nadwyżki materiałów,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 240/J               |                                                                                                                                                                                                                                                    |
|     |                      | - Zwrot materiałów wydanych do użycia,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 401/J               |                                                                                                                                                                                                                                                    |
|     |                      | - Wartość materiałów ustalona na ostatni dzień roku w wyniku inwentaryzacji (dotyczy materiałów ewidencjonowanych w koszty bezpośrednio po zakupie).                                                                                                                                                                                                                        | 401/J               |                                                                                                                                                                                                                                                    |
|     |                      | - Przyjęcie na wniosek podatnika za zaległości podatkowe materiałów.                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 221/J1              |                                                                                                                                                                                                                                                    |
|     |                      | STRONA MA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                     |                                                                                                                                                                                                                                                    |
|     |                      | - Rozchód materiałów do zużycia ,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 401J                |                                                                                                                                                                                                                                                    |
|     |                      | - na działalność inwestycyjną                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 080/J               |                                                                                                                                                                                                                                                    |
|     |                      | - Rozchód materiałów z tytułu przekazania materiałów, sprzedaży.                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 761/J               |                                                                                                                                                                                                                                                    |
|     |                      | Niedobory materiałów                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 240/J               |                                                                                                                                                                                                                                                    |
|     |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                     | Tech. zapis ujemny 401/J /401/J                                                                                                                                                                                                                    |
|     |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                     | Jednocześnie 810/J/800/J                                                                                                                                                                                                                           |

|     |                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                     |                                                                                                                                                                   |
|-----|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 25. | 400/J –<br>Amortyzacja | Na koncie tym ewidencjonuje się koszty amortyzacji środków trwałych umarzanych w czasie i wart. niem. i pr. Amortyzacja naliczana jest raz do roku – 31.12. wg stawek wyszczególnionych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Na koniec roku konto nie wykazuje salda. |                     | I. Ewidencję analityczną prowadzi się ręcznie gdzie amortyzację liczy się dla każdego środka tr. Odrębnie .Dla wartości niem. i pr. tabele prowadzone są ręcznie. |
|     |                        | Strony konta                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Konta przeciwstawne | Uwagi                                                                                                                                                             |
|     |                        | STRONA WN<br>- Naliczenie odpisu amortyzacyjnego                                                                                                                                                                                                                                               | 071/J               |                                                                                                                                                                   |
|     |                        | STRONA MA<br>- Przeniesienie końcem roku naliczonych odpisów amortyzacyjnych na wynik.<br>- Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych odpisów amortyzacyjnych                                                                                                                        | 860/J<br>071/J      |                                                                                                                                                                   |

|     |                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                     |                                                                                                          |
|-----|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 26. | 401/J –<br>Zużycie materiałów i energii | Wg nowego rozporządzenia<br>Na koncie tym ewidencjonuje się koszty zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej . Nie ujmuję się na tym koncie kosztów finansowanych z funduszy (funduszu świadczeń socjalnych). Na koncie tym będą podlegały ewidencji koszty klasyfikowane w szczególności do następujących paragrafów" 421, 422, 424, 426. |                     | I. Ewidencję analityczną prowadzi się komp. z podziałem na koszty wg klasyfikacji budżetowej – wydatków. |
|     |                                         | Strony konta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Konta przeciwstawne | Uwagi                                                                                                    |
|     |                                         | STRONA WN<br>Zaksięgowanie rachunków, faktur – zakup materiałów i zużycie energii na rozrachunek,                                                                                                                                                                                                                                                                           | 201/J               |                                                                                                          |
|     |                                         | - Niedobory i szkody materiałów uznane za zwiększające koszty                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 240/J               |                                                                                                          |
|     |                                         | STRONA MA<br>-Korekta kosztów o wartość materiałów zinventaryzowanych w końcu roku a ewidencjonowanych w koszty bezpośrednio po zakupie,(paliwo samochodach)                                                                                                                                                                                                                | 310/J               |                                                                                                          |
|     |                                         | - Zmniejszenia kosztów materiałów i energii (faktury, rachunku ujęte na rozrachunki)                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 201/J               |                                                                                                          |
|     |                                         | - Zwrot materiałów wydanych do zużycia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 310/J               |                                                                                                          |
|     |                                         | - Nadwyżka materiałów uznana za zmniejszająca koszty                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 240/J               |                                                                                                          |
|     |                                         | -Przeksięgowanie kosztów dotyczących zakupu materiałów i energii na wynik finansowy w końcu roku obrotowego – księgowanie na podstawie polecenia księgowania                                                                                                                                                                                                                | 860/J               | Jednocześnie przy zmniejszeniu kosztów techniczny zapis ujemny na obu stronach konta 401/J               |

|     |                        |                                                                                                                                                                                                                                                             |                     |                                                                                                          |
|-----|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 27. | 402/J –<br>Usługi obce | Na koncie tym ewidencjonuje się koszty usług obcych na rzecz działalności podstawowej. Na koncie tym będą podlegały ewidencji koszty klasyfikowane w szczególności do następujących paragrafów: 427, 428, 430, 432, 433, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440. |                     | 1. Ewidencję analityczną prowadzi się komp. z podziałem na koszty wg klasyfikacji budżetowej – wydatków. |
|     |                        | Strony konta                                                                                                                                                                                                                                                | Konta przeciwstawne | Uwagi                                                                                                    |
|     |                        | STRONA WN<br>Zaksięgowanie rachunków, faktur – zakup usług na rozrachunek,<br>-                                                                                                                                                                             | 201/J               | Jednocześnie techniczny zapis ujemny na obu stronach konta 402/J                                         |
|     |                        | STRONA MA<br>-Korekta - zmniejszenie kosztów usług obcych ujętych na rozrachunkach                                                                                                                                                                          | 201/J               |                                                                                                          |
|     |                        | Prze księgowanie kosztów dotyczących zakupu usług na wynik finansowy w końcu roku obrotowego – księgowanie na podstawie polecenia księgowania                                                                                                               | 860/J               |                                                                                                          |

|     |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                     |                                                                                                          |
|-----|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 28. | 403/J –<br>Podatki i opłaty | Na koncie tym ewidencjonuje się koszty o charakterze podatkowym, jak również koszty opłaty notarialnej, opłaty za wpisy do ksiąg wieczystych. Na koncie tym będą podlegały ewidencji koszty klasyfikowane w szczególności do następujących paragrafów: 448, 449, 450, 451, 452. |                     | 1. Ewidencję analityczną prowadzi się komp. z podziałem na koszty wg klasyfikacji budżetowej – wydatków. |
|     |                             | Strony konta                                                                                                                                                                                                                                                                    | Konta przeciwstawne | Uwagi                                                                                                    |
|     |                             | STRONA WN<br>Zaksięgowanie decyzji, not, oraz innych dokumentów na rozrachunki<br>Zapłata podatków i opłat bezpośrednio:<br>- z kasy,<br>- z rachunku bieżącego,                                                                                                                | 240/J               | Jednocześnie techniczny zapis ujemny na obu stronach konta 403/J                                         |
|     |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 101/J<br>130/JW     |                                                                                                          |
|     |                             | STRONA MA<br>-Korekta - zmniejszenie kosztów ujętych na rozrachunkach                                                                                                                                                                                                           | 240/J               |                                                                                                          |
|     |                             | Prze księgowanie kosztów dotyczących podatków i opłat na wynik finansowy w końcu roku obrotowego – księgowanie na podstawie polecenia księgowania                                                                                                                               | 860/J               |                                                                                                          |

|     |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                     |                                                                                                          |
|-----|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 29. | 404/J –<br>Wynagrodzenia | Na koncie tym ewidencjonuje się koszty działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, od dzieła, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie tym będą podlegały ewidencji koszty klasyfikowane w szczególności do następujących paragrafów: 401, 404, 405, 406, 407, 408, 409, 410, 417. |                     | 1. Ewidencję analityczną prowadzi się komp. z podziałem na koszty wg klasyfikacji budżetowej – wydatków. |
|     |                          | Strony konta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Konta przeciwstawne |                                                                                                          |
|     |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                     |                                                                                                          |
|     |                          | STRONA WN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                     | Jednocześnie techniczny zapis ujemny na obu stronach konta 404/J                                         |
|     |                          | -Naliczenie wynagrodzeń – bez potrąceń, kwoty brutto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 231/J               |                                                                                                          |
|     |                          | STRONA MA<br>-Korekta - zmniejszenie kosztów<br>- Nota obciążająca – zmniejszenie kosztów                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 231/J<br>240/J      |                                                                                                          |
|     |                          | Przebieganie kosztów dotyczących wynagrodzeń na wynik finansowy w końcu roku obrotowego – księgowanie na podstawie polecenia księgowania                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 860/J               |                                                                                                          |

|     |                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                         |                                                                                                          |
|-----|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 30. | 405/J –<br>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | Na koncie tym ewidencjonuje się koszty działalności podstawowej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na koncie tym będą podlegały ewidencji koszty klasyfikowane w szczególności do następujących paragrafów: 302, 411, 412, 413, 414, 444, 428(pracownicy Urzędu) |                         | 1. Ewidencję analityczną prowadzi się komp. z podziałem na koszty wg klasyfikacji budżetowej – wydatków. |
|     |                                                       | Strony konta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Konta przeciwstawne     |                                                                                                          |
|     |                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                         |                                                                                                          |
|     |                                                       | STRONA WN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                         | Jednocześnie techniczny zapis ujemny na obu stronach konta 405/J                                         |
|     |                                                       | -Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne, FP (płatnik)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 229/J                   |                                                                                                          |
|     |                                                       | - Naliczenie innych świadczeń (np. listy wypłat)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 240/J<br>201/J          |                                                                                                          |
|     |                                                       | - Faktury, rachunki za niektóre świadczenia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                         |                                                                                                          |
|     |                                                       | STRONA MA<br>-Korekta - zmniejszenie kosztów                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 229/J<br>240/J<br>201/J |                                                                                                          |
|     |                                                       | Przebieganie kosztów dotyczących ubezpieczeń społecznych oraz innych świadczeń na wynik finansowy w końcu roku obrotowego – księgowanie na podstawie polecenia księgowania                                                                                                                                                                                                                                                               | 860/J                   |                                                                                                          |

|     |                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                         |                                                                  |
|-----|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
|     |                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                         |                                                                  |
| 31. | 409/J –<br>Pozostałe koszty<br>rodzajowe | Na koncie tym ewidencjonuje się koszty działalności podstawowej , które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie ujmuje się w szczególności zwroty za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty delegacji służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych związanych z działalnością jednostki np. koszty egzekucyjne, opłaty komornicze, opłaty sądowe. Na koncie tym będą podlegały ewidencji koszty klasyfikowane w szczególności do następujących paragrafów: 300, 303, 415, 416, 423, 425, 441 442, 443, 461, 490. | I.Ewidencję analityczną prowadzi się komp. z podziałem na koszty wg klasyfikacji budżetowej – wydatków. |                                                                  |
|     |                                          | Strony konta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Konta przeciw-<br>stawne                                                                                | Uwagi                                                            |
|     |                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                         |                                                                  |
|     |                                          | STRONA WN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                         |                                                                  |
|     |                                          | - - Faktury, rachunki za niektóre świadczenia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 201/J                                                                                                   |                                                                  |
|     |                                          | - Wpłaty kosztów delegacji i innych świadczeń z kasy lub przelew                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 101/J<br>130/JW                                                                                         |                                                                  |
|     |                                          | STRONA MA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                         |                                                                  |
|     |                                          | -Korekta - zmniejszenie kosztów                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 201/J                                                                                                   |                                                                  |
|     |                                          | Przesięgowanie kosztów nie ujętych na kontach 400-405 na wynik finansowy w końcu roku obrotowego – księgowanie na podstawie polecenia księgowania                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 860/J                                                                                                   | Jednocześnie techniczny zapis ujemny na obu stronach konta 409/J |

|     |                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                         |
|-----|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                         |
| 32. | 410/J –<br>Inne świadczenia<br>finansowane z<br>budżetu | Na koncie tym ewidencjonuje się koszty działalności , do których ponoszenia zobowiązany jest samorząd na podstawie innych ustaw, Na koncie tym będą podlegały ewidencji koszty klasyfikowane w szczególności do następujących paragrafów: 304, 305, 311, 324, 325, 326 | I.Ewidencję analityczną prowadzi się komp. z podziałem na koszty wg klasyfikacji budżetowej – wydatków. |
|     |                                                         | Strony konta                                                                                                                                                                                                                                                           | Konta przeciwstawne                                                                                     |
|     |                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                        | Uwagi                                                                                                   |
|     |                                                         | STRONA WN                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                         |
|     |                                                         | - Naliczenie kosztów (decyzje, listy wypłat)                                                                                                                                                                                                                           | 240/J                                                                                                   |
|     |                                                         | - Faktury, rachunki za niektóre świadczenia                                                                                                                                                                                                                            | 201/J                                                                                                   |
|     |                                                         | STRONA MA                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                         |
|     |                                                         | -Korekta - zmniejszenie kosztów                                                                                                                                                                                                                                        | 240/J<br>201/J                                                                                          |
|     |                                                         | Przesięgowanie kosztów ujętych na tym koncie na wynik finansowy w końcu roku obrotowego – księgowanie na podstawie polecenia księgowania                                                                                                                               | 860/J                                                                                                   |
|     |                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                        | Jednocześnie techniczny zapis ujemny na obu stronach konta 410/J                                        |

|     |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                         |                                                                                                         |
|-----|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 33. | 411/J –<br>Pozostałe<br>obciążenia | Na koncie tym ewidencjonuje się koszty działalności , do których ponoszenia zobowiązany jest samorząd na podstawie innych ustaw, w szczególności wpłaty na rzecz związków gmin, zwroty dotacji i innych płatności, składki do organizacji. Na koncie tym będą podlegały ewidencji koszty klasyfikowane w szczególności do następujących paragrafów: 290, 291, 292, 293, 294, 432, 454                                    |                                                                                         | 1.Ewidencję analityczną prowadzi się komp. z podziałem na koszty wg klasyfikacji budżetowej – wydatków. |
|     |                                    | Strony konta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Konta przeciw-<br>stawne                                                                | Uwagi                                                                                                   |
|     |                                    | STRONA WN<br><br>- Naliczenie kosztów (noty, decyzje i tp)<br>- Faktury, rachunki za niektóre świadczenia<br>- Wydatki – wpłaty bezpośrednio z kasy lub rachunku bankowego<br>STRONA MA<br>-Korekta - zmniejszenie kosztów<br><br>- Zwroty do kasy, na rachunek bankowy<br><br>Przeksięgowanie kosztów ujętych na tym koncie na wynik finansowy w końcu roku obrotowego – księgowanie na podstawie polecenia księgowania | 240/J<br>201/J<br>101/J<br>130/JW<br><br>240/J<br>201/J<br>101/J<br>130/JW<br><br>860/J | Jednocześnie techniczny zapis ujemny na obu stronach konta 411/J                                        |

|     |                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                      |                                                                                  |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 34. | 720/J1<br>Przychody z<br>tytułu<br>dochodów<br>budżetowych<br>(podatkowych) | Konto to służy do ewidencji przychodów z tytułu podatkowych dochodów budżetowych oraz opłat lokalnych (opłata targowa, skarbową). W końcu roku saldo Ma tego konta przenosi się na wynik finansowy – konto 860/J.                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                      | 1.Ewidencja analityczna prowadzona jest komp.wg klasyfikacji budżetowej dochodów |
|     |                                                                             | Strony konta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Konta przeciw-<br>stawne                                             | Uwagi                                                                            |
|     |                                                                             | STRONA WN<br><br>- Zaksięgowanie odpisów podatków i opłat lokalnych miesięcznie oraz różnicy ujemnej przypisów z U.S. wykazanych w sprawozdaniach kwartalnie<br>- Zwrot dochodów podatkowych<br>- Przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy.<br>STRONA MA<br>- Przypis dochodów budżetowych podatkowych,<br>- Zaksięgowanie przypisów wykazanych w sprawozdaniach przez U. S. (księgowanie kwartalne)<br>- - Wpływ dochodów nieprzypisanych | 221/J1<br><br>101/J, 130/JD<br>860/J<br><br>221/J<br>221/J<br>130/JD |                                                                                  |

|     |                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                  |                                                                                  |
|-----|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 35. | 720/J-2<br>Przychody z tytułu dochodów budżetowych - pozostałe | Konto to służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych innych niż podatki i opłaty lokalne (opłata targowa, skarbową).<br>W końcu roku saldo Ma tego konta przenosi się na wynik finansowy – konto 860/J.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                  | 1.Ewidencja analityczna prowadzona jest komp.wg klasyfikacji budżetowej dochodów |
|     |                                                                | Strony konta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Konta przeciw-Stawne                                                                                             | Uwagi                                                                            |
|     |                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                  |                                                                                  |
|     |                                                                | STRONA WN<br>- Zaksięgowanie odpisów należności z dochodów niepodatkowych<br>-- Zwrot dochodów niepodatkowych<br>- Przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy.<br>STRONA MA<br>- Przypis dochodów budżetowych niepodatkowych<br>- Wpływ dochodów nieprzypisanych<br>- Wpływ odsetek od środków na rachunkach bankowych, za zwłokę od należności,<br><br>- Wystawienie faktury za sprzedaż składników majątkowych (materiałów, pozostałych środków trwałych, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji)<br>- Otrzymane kary, grzywny i odszkodowania:<br>- wpłacone do kasy,<br>- wpłacone na rachunek bieżący,<br>- Otrzymane darowizny pieniężne, | 221/J1<br>101/J, 130/JD<br>860/J<br><br>221/J1<br>221/J1<br>130/JD<br><br>201/J<br><br>101/J<br>130/JD<br>130/JD |                                                                                  |

|     |                               |                                                                                                                                                                                                                                  |                                                     |                                                                                     |
|-----|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 36. | 750/J-<br>Przychody finansowe | Konto to służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów, a w szczególności przychody z tytułu dodatnich różnic kursowych.<br>W końcu roku saldo Ma tego konta przenosi się na wynik finansowy – konto 860/J. |                                                     | 1.Ewidencja analityczna prowadzona jest komp.wg klasyfikacji budżetowej (dochodów). |
|     |                               | Strony konta                                                                                                                                                                                                                     | Konta przeciw-Stawne                                | Uwagi                                                                               |
|     |                               |                                                                                                                                                                                                                                  |                                                     |                                                                                     |
|     |                               | STRONA WN<br>- Przeniesienie w końcu roku przychodów finansowych na wynik finansowy.<br><br>STRONA MA<br>- Dodatnie różnice kursowe                                                                                              | 860/J<br><br>101/J,130/JD<br>221/J, 201/J,<br>240/J |                                                                                     |

|     |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                       |       |
|-----|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 37. | 751/J – Koszty finansowe | Konto służy do ewidencji kosztów finansowych takich jak: wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań (z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji), odsetki od obligacji, kredytów i pożyczek, dyskonto przy sprzedaży papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe (z wyjątkiem obciążających inwestycje – zwiększają wartość inwestycji) | 1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo wg klasyfikacji budżetowej wydatków |       |
|     |                          | Strony konta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Konta przeciw-                                                                        | Uwagi |
|     |                          | <p>STRONA WN</p> <p>- Odsetki za zwłokę od nieterminowo uregulowanych zobowiązań:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zapłacone z rachunku bankowego,</li> <li>- zapłacone z kasy,</li> <li>- naliczone,</li> </ul> <p>- Zapłata odsetek od kredytów, pożyczek, obligacji.</p> <p>.</p> <p>STRONA MA</p> <p>- Przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych na wynik finansowy</p>               | <p>130/JW</p> <p>101/J</p> <p>240/J, 201/J</p> <p>130/JW,</p> <p>860/J</p>            |       |

|     |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                   |       |
|-----|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 38. | 760/J – Pozostałe przychody operacyjne | Konto służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki nie podlegających ewidencji na kontach (700/J) 720/J, 750/J. W końcu roku saldo tego konta przenoszone jest na konto 860/J – Wynik finansowy. | 1. Ewidencję analityczną prowadzi się komp. wg klasyfikacji budżetowej - dochodów |       |
|     |                                        | Strony konta                                                                                                                                                                                                                                   | Konta przeciw-stawne                                                              | Uwagi |
|     |                                        | <p>STRONA WN</p> <p>- Przeniesienie w końcu roku pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy</p> <p>STRONA MA</p> <p>- Nieodpłatnie otrzymane materiały, pozostałe środki trwałe</p> <p>- Rozliczenie nadwyżki środków obrotowych</p>  | <p>860/J</p> <p>310/J, 013/J</p> <p>240/J</p>                                     |       |

|     |                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                              |  |
|-----|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 39. | 761/J –<br>Pozostałe<br>koszty<br>operacyjne | Konto służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki w szczególności z tytułu, kar, odpisów przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności, odpisów aktualizujących należności. W końcu roku saldo tego konta przenoszone jest na konto 860/J – Wynik finansowy.                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1. Ewidencję analityczną prowadzi się komp. wg klasyfikacji budżetowej                                                                       |  |
|     |                                              | STRONA WN<br>- Wartość sprzedanych materiałów, pozostałych środków trwałych (wg ceny nabycia),<br>- Zapłacone grzywny, kary:<br>- z kasy,<br>- z rachunku bankowego,<br>- Nieodpłatnie przekazane materiały, pozostałe środki trwałe<br>- Odpisane, przedawnione i umorzone należności<br><br>- Odpisy aktualizujące należności wątpliwe (główne i odsetki)<br>- Wyksięgowanie na koniec następnego roku odpisu aktualiz. z poprzedniego roku (storno czerwone)<br>- Niezawinione niedobory środków obrotowych,<br>STRONA MA<br><br>- Przeniesienie w końcu roku pozost. kosztów na wynik finansowy | 310/J<br>013/J<br><br>101/J<br>130/JW<br>310/J, 013/J<br><br>234/J, 240/J, 221/J1,<br>221/J2<br>290/J<br><br>290/J<br><br>240/J<br><br>860/J |  |

|     |                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                      |                     |  |
|-----|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--|
| 40. | 770/J –<br>Zyski<br>nadzwyczajne | Konto służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. W końcu roku saldo tego konta przenoszone jest na konto 860/J – Wynik finansowy. |                     |  |
|     |                                  | STRONA WN<br>- Przeniesienie w końcu roku zysków nadzwyczajnych na wynik finansowy<br>STRONA MA<br>- Wystąpienie zysków nadzwyczajnych np. otrzymanie odszkodowania wyższego niż straty                                                                              | 860/J<br><br>130/JD |  |

|     |                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                            |  |
|-----|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--|
| 41. | 771/J –<br>Straty<br>nadzwyczajne | Konto służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. W końcu roku saldo tego konta przenoszone jest na konto 860/J – Wynik finansowy. |                                                            |  |
|     |                                   | STRONA WN<br>- Straty wywołane zdarzeniami losowymi:<br>środków trwałych, materiałów, gotówki<br>- Koszty związane z usuwaniem strat<br>STRONA MA<br>- Przeniesienie w końcu roku strat nadzwyczajnych na wynik finansowy                                           | 011/J, 013J, 310/J,<br>101/J<br>101/J, 130/JW<br><br>860/J |  |

|     |                                          |                                                                                                                                                                                                                    |                          |       |
|-----|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------|
| 42. | <b>800/J –<br/>Fundusz<br/>jednostki</b> | Konto 800/J służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki (mających odbicie w aktywach trwałych i obrotowych) Konto to może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan funduszu aktywów trwałych. |                          |       |
|     |                                          | Strony konta                                                                                                                                                                                                       | Konta przeciw-<br>stawne | Uwagi |
|     |                                          |                                                                                                                                                                                                                    |                          |       |
|     |                                          | STRONA WN                                                                                                                                                                                                          |                          |       |
|     |                                          | - Sprzedaż środków trwałych,                                                                                                                                                                                       | 011/J                    |       |
|     |                                          | - Umorzenie środków trwałych<br>otrzymanych nieodpłatnie,                                                                                                                                                          | 071/J                    |       |
|     |                                          | - Umorzenie sprzedanych środków<br>trwałych,                                                                                                                                                                       | 071/J                    |       |
|     |                                          | - Nieodpłatne przekazanie<br>środków trwałych,                                                                                                                                                                     | 011/J                    |       |
|     |                                          | - Umorzenie środków trwałych oraz<br>wartości niematerialnych i prawnych,                                                                                                                                          | 071/J                    |       |
|     |                                          | - Zmniejszenie wartości początkowej<br>środków trwałych w wyniku aktualizacji.                                                                                                                                     | 011/J                    |       |
|     |                                          | Wyksięgowanie kosztów przekazanych,<br>sprzedanych inwestycji,                                                                                                                                                     | 080/J                    |       |
|     |                                          | - Przeksięgowanie ujemnego wyniku<br>finansowego pod datą przyjęcie<br>sprawozdania finansowego (polecenie<br>księgowania),                                                                                        | 860/J                    |       |
|     |                                          | - Przeksięgowanie zrealizowanych<br>dochodów na podstawie polecenia ksi<br>.Przeksięgowanie przekazanych i<br>rozliczonych dotacji.                                                                                | 130JD                    |       |
|     |                                          |                                                                                                                                                                                                                    | 810/J                    |       |
|     |                                          | STRONA MA                                                                                                                                                                                                          |                          |       |
|     |                                          | - Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe,<br>wartości niematerialne i prawne                                                                                                                                         | 011/J, 020/J             |       |
|     |                                          | - Zwiększenie wartości środków trwałych<br>w wyniku aktualizacji wyceny,                                                                                                                                           | 011/J                    |       |
|     |                                          | - Równowartość wydatków budżetowych<br>na sfinansowanie własnych inwestycji                                                                                                                                        | 810/J                    |       |
|     |                                          | Przeksięgowanie dodatniego wyniku<br>finansowego z roku ubiegłego (pod datą<br>przyjęcia sprawozdania finansowego),                                                                                                | 860/J                    |       |
|     |                                          | - Przeksięgowanie zrealizowanych<br>wydatków                                                                                                                                                                       | 130/JW                   |       |

|     |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                     |       |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------|
| 43. | <b>810/J – Dotacje budżetowe , płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje</b> | Konto 810/J służy do ewidencji środków przekazanych z budżetu na inwestycje własne, dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone. Dotacje uznaje się za rozliczone w momencie przedstawienia dokumentów rozliczenia dotacji. . Na koniec roku konto nie wykazuje salda. |                     |       |
|     |                                                                                                                 | Strony konta                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Konta przeciwstawne | Uwagi |
|     |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                     |       |
|     |                                                                                                                 | STRONA WN<br>- Kwota dotacji rozliczonych, uznanych za wykorzystane – opisane wyżej w momencie przelewu, pozostałe na podstawie informacji o rozliczeniu dotacji „<br>Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji                                                               | 224/J<br><br>800/J  |       |
|     |                                                                                                                 | STRONA MA<br>- Przeksięgowanie w końcu roku sumy przekazanych i rozliczonych dotacji oraz środków przekazanych na inwestycje.                                                                                                                                                                             | 800/J               |       |

|     |                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                         |                     |       |                                                                                            |
|-----|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 44. | <b>840/J – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów</b> | Konto 840/J stosuje się do ewidencji przychodów okresów przyszłych, do których zalicza się ustalone należności długoterminowe.. Konto na koniec okresu sprawozdawczego może wykazywać saldo Ma oznaczające stan rezerw i przychodów przyszłych okresów. |                     |       | 1.Ewidencje analityczną prowadzi się komp. wg poszczególnych źródeł przyszłych przychodów. |
|     |                                                                | Strony konta                                                                                                                                                                                                                                            | Konta przeciwstawne | Uwagi |                                                                                            |
|     |                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                         |                     |       |                                                                                            |
|     |                                                                | STRONA WN<br>- Zaliczenie przychodów przyszłych okresów do przychodów bieżących:<br>Rozwiązanie, wygaśnięcie przychodów przyszłych okresów                                                                                                              | 720/J2<br><br>226/J |       |                                                                                            |
|     |                                                                | STRONA MA<br>- Powstanie długoterminowych należności                                                                                                                                                                                                    | 226/J               |       |                                                                                            |

|     |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                 |       |
|-----|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------|
| 45. | <b>860 /J –Wynik finansowy</b> | Na koncie 860/J na koniec roku na tym koncie ustala się wynik finansowy działalności jednostki poprzez przeksięgowanie kosztów, przychodów oraz kosztów ich uzyskania z właściwych kont. Na koniec roku konto może wykazywać salda Ma – które oznacza wynik dodatni lub saldo Wn, które oznacza wynik ujemny. Saldo to ulega wyksięgowaniu w korespondencji z kontem 800/J – Fundusz jednostki w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego.(Polecenie Księgowania) |                                                 |       |
|     |                                | Strony konta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Konta przeciwstawne                             | Uwagi |
|     |                                | STRONA WN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                 |       |
|     |                                | - Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) na podstawie polecenia księgowania,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 800/J                                           |       |
|     |                                | - Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                 |       |
|     |                                | - przeniesienie poniesionych kosztów prostych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 401/J,402/J,403/J,404/J,405/J,409/J,410/J,411/J |       |
|     |                                | - przeniesienie naliczonej amortyzacji na koniec roku                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 400/J                                           |       |
|     |                                | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                 |       |
|     |                                | - przeniesienie kosztów finansowych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 751/J                                           |       |
|     |                                | - przeniesienie pozostałych kosztów                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 761/J                                           |       |
|     |                                | - przeniesienie strat nadzwyczajnych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 771/J                                           |       |
|     |                                | STRONA MA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                 |       |
|     |                                | - Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania na podstawie polecenia księgowania),                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                 |       |
|     |                                | - Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 800/J                                           |       |
|     |                                | - przeniesienie przychodów tytułu dochodów budżetowych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 720/J1,720 J2                                   |       |
|     |                                | - przeniesienie przychodów finansowych,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 750/J                                           |       |
|     |                                | - przeniesienie pozostałych przychodów operacyjnych,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 760/J                                           |       |
|     |                                | - przeniesienie zysków nadzwyczajnych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 770/J                                           |       |

### Konta pozabilansowe

#### 975 – Wydatki strukturalne

1. Wydatki strukturalne to wydatki związane z wykonywaniem zadań, poniesione z publicznych środków krajowych, które można zakwalifikować do jednego z kodów klasyfikacji określonej przepisami w sprawie klasyfikacji wydatków strukturalnych.

|                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 1.975/J –<br>Wydatki<br>strukturalne | <p>Na koncie 975/J ewidencjonowane są wydatki strukturalne w momencie ich poniesienia (opłacenia) i udokumentowane fakturą lub innym równoważnym dokumentem.</p> <p>Zapisy dokonywane są jednostronnie. Dane z konta ze strony WN 975/J stanowią podstawę do sporządzenia sprawozdania w zakresie wydatków strukturalnych. Konto nie wykazuje na koniec roku salda.</p> <p><b>STRONA WN</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Opłacenie faktury, rachunku lub innego dokumentu dotyczącego zadania zaklasyfikowanego do wydatku strukturalnego (według klasyfikacji)</li> </ul> | Ewidencję analityczną stanowią wydatki wg klasyfikacji wydatków strukturalnych |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|

|   |                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                         |
|---|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 2 | <b>980/J –Plan finansowy wydatków budżetowych</b>     | <p>Na koncie 980/J ewidencjonowany jest plan wydatków wg sporządzonego planu finansowego i zmiany w ciągu roku planu finansowego.</p> <p>Zapisy dokonywane są jednostronnie. Dane z konta ze strony WN 980/J stanowią podstawę do sporządzenia sprawozdań w zakresie wydatków w pozycjach dotyczących planowanych wydatków jednostki. Konto nie wykazuje na koniec roku salda.</p> <p><b>STRONA WN</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Plan wydatków wg planu finansowego,</li> <li>- Zwiększenie planu wydatków wg zmian planu finansowego.</li> <li>- Zmniejszenie planu wydatków wg zmian planu finansowego – ze znakiem minus</li> </ul> | Ewidencję analityczną stanowi plan wydatków wg klasyfikacji budżetowej.                 |
| 3 | <b>981/J –Plan finansowy niewygasających wydatków</b> | <p>Na koncie 981/J ewidencjonowany jest plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych uchwalony uchwałą Rady Miejskiej w Bychawie.</p> <p>Konto nie wykazuje na koniec roku salda.</p> <p><b>STRONA WN</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Plan wydatków niewygasających ustalonych uchwałą do realizacji w roku następnym .</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Ewidencję analityczną stanowi plan wydatków niewygasających wg klasyfikacji budżetowej. |

|   |                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                            |
|---|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| 4 | <b>982/J -<br/>Planowane<br/>dochody<br/>jednostki</b> | Na koncie 982/J ewidencjonowany jest plan dochodów jednostki wg sporządzonego planu finansowego i zmiany układu tego planu. Zapisy dokonywane są jednostronnie. Dane z konta 991/J stanowią podstawę do sporządzenia sprawozdań w zakresie dochodów w pozycjach dotyczących planowanych dochodów.<br>STRONA WN<br>- Zmniejszenie planu dochodów wg zmian planu finansowego,<br><br>STRONA MA<br>- Plan dochodów wg planu finansowego<br>- Zwiększenie planu dochodów wg zmian planu finansowego. | 1. Ewidencję analityczną stanowi plan dochodów wg klasyfikacji budżetowej. |
|---|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|

|    |                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                              |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5. | <b>998/J<br/><br/>Zaangażowani<br/>e wydatków<br/>budżetowych<br/>roku<br/>bieżącego</b> | Na koncie 998/J ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych jednostki ujętych w planie finansowym danego roku oraz prawne zaangażowanie wydatków ujętych w planie finansowym niewygasających (998/J) wydatków ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Konto na koniec roku nie wykazuje salda.<br><br>STRONA WN<br>- Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na koniec roku,<br>- Wyksięgowanie pozostałych zobowiązań na koniec roku na zaangażowanie przyszłych lat.<br>STRONA MA<br>- Księgowanie umów,<br>- w przypadku ustnie zawartych umów potwierdzonych np. fakturą, rachunkiem – księgowanie miesięcznych wydatków<br>- Korekty zaangażowania wydatków. | 1. Ewidencję analityczną prowadzi się komp. wg klasyfikacji budżetowej.<br>2. Wyodrębnia się na koncie 998/J ewidencję według klasyfikacji budżetowej wydatki niewygasające. |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|    |                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                            |
|----|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6. | <b>999/J<br/><br/>Zaangażowani<br/>e wydatków<br/>przyszłych lat</b> | Na koncie 999/J ewidencjonuje się zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków (999/NWJ), które mają być realizowane w latach przyszłych. Na koniec roku konto wykazuje saldo Ma oznaczające wysokość zaangażowanych lat przyszłych.<br><br>STRONA WN<br>- Przeniesienie kwoty dotyczącej roku bieżącego z zobowiązań długoletnich na zaangażowanie roku bieżącego oraz niewygasających wydatków przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.<br><br>STRONA MA<br>- Księgowanie umów, zobowiązań długoletnich oraz z roku poprzedniego. | 1. Ewidencję analityczną prowadzi się komp. Wg klasyfikacji budżetowej.<br>2. Wyodrębnia się na koncie 999/NWJ ewidencję wg klasyfikacji budżetowej wydatki niewygasające. |
|----|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|