

Załącznik nr 2 do zarządzenia nr 57/2009
Wójta Gminy Włoszakowice
z dnia 30 września 2009r.

Opis kont stosowanych w ewidencji księgowej

KONTO	Podstawowe operacje ujmowane na kontach		Salda końcowe		Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej
	Wn	Ma	Wn	Ma	
Zespół 0 – Majątek trwały					
011	* przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,	* wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania	Oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej		* ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych
	* przychody środków trwałych nowo ujawnionych	* ujawnione niedobory środków trwałych			* ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe
	* nieodpłatne przyjęcie środków trwałych	* zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji wyceny			* ewidencję szczegółową prowadzi się w tabelach amortyzacyjnych, co umożliwia prawidłowe obliczenie umorzenia i amortyzacji
	* zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji wyceny				

013	* środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji	* wycofanie na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej	Wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej		Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych z możliwością ustalenia osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono pozostałe środki trwałe oraz zgodnie z klasyfikacją
	* nadwyżki środków trwałych w używaniu	* ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu			
	* nieodpłatne otrzymanie środków trwałych				
020	Wszelkie zwiększenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych	Wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych	Oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej		Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w księgach inwentarzowych
030	Zwiększenie stanu akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych	Zmniejszenie stanu akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych	Oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych		Ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych wg tytułów
	Zwiększenie stanu akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie dłuższym niż rok	Zmniejszenie stanu akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie dłuższym niż rok			
	Zwiększenie stanu innych długotrwałych aktywów finansowych	Zmniejszenie stanu innych długotrwałych aktywów finansowych			

071	Zmniejszenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Zwiększenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych		Wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w tabelach amortyzacyjnych
072	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę	* odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty * odpisy nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych * odpisy środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie		Wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania	

080	* poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie	Wartości uzyskanych efektów inwestycyjnych a w szczególności: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji, rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych na zyskami inwestycyjnymi	Oznacza koszty inwestycji nie zakończonych		Ewidencja szczegółowa prowadzona jest dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób zapewniający skalkulowanie ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
	* poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej				
	* poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja, modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego				
	* rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi				
Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe					
101	* wpływy gotówki	* rozchody gotówki	Oznacza stan gotówki w kasie		
	* nadwyżki kasowe	* niedobory kasowe			

130	* środki otrzymane na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym	Zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane z kasy na realizację wydatków budżetowych, w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 4, 7	Oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych a nie wykorzystanych do końca roku		Ewidencję szczegółową stanowią subkonta: dochodów budżetowych (01) oraz wydatków budżetowych (00). Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów.
	* zrealizowane przez jednostkę budżetową dochody budżetowe w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem				
	* przeksięgowanie wydatków na stronę Ma konta 800	* przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na stronę Wn konta 800			
135	Wpływy środków	Wpłaty środków z rachunków bankowych	Oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy		Ewidencja analityczna jest prowadzona według poszczególnych funduszy: Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
137	Wpływ środków pomocowych niepodlegających zwrotowi oraz naliczone odsetki przez bank	Wpływ środków (zapłata zobowiązań, przelew środków do innych jednostek, prowizje banku)	Oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych		Ewidencja analityczna jest prowadzona według poszczególnych rachunków bankowych i sposobu ich wykorzystania
138	Wpływ środków z tytułu prefinansowania	Wpływ środków (zapłata zobowiązań, przelew środków do innych jednostek, zwrot niewykorzystanych pożyczek)	Oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych		Ewidencja analityczna jest prowadzona według poszczególnych rachunków bankowych i sposobu ich wykorzystania
139	Wpływy wydzielonych środków pieniężnych	Wpłaty środków pieniężnych	Oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych		Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg rodzajów środków i kontrahentów
140	Zwiększenie stanu innych środków pieniężnych	Zmniejszenie stanu innych środków pieniężnych	Oznacza stan innych środków pieniężnych		

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia					
201	Należności i roszczenia oraz spłata i zmniejszenie zobowiązań	Zobowiązania oraz spłata i zmniejszenie należności i roszczeń	Oznacza stan należności i roszczeń	Oznacza stan zobowiązań	Ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat (przypis podatków w korespondencji z kontem 750).	Wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności	Konto może wykazywać dwa salda:		Prowadzenie ewidencji według podziałek klasyfikacji budżetowej
			Stan należności z tytułu dochodów budżetowych	Stan zobowiązań jednostki z tytułu nadpłat w tych dochodach	
222	Przychody urzędu – dochody budżetu jst nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych	Przebieganie w końcu roku obrotowego salda konta 222 na konto 800 jako zrealizowane dochody	Na koniec roku nie wykazuje salda		Prowadzenie ewidencji według podziałek klasyfikacji budżetowej
224	Wartość dotacji przekazanych	Wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810. W momencie rozliczenia dotacji część przypadająca do zwrotu ujemnie się na koncie 221.	Wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.		Ewidencja analityczna jest prowadzona według poszczególnych jednostek dotowanych
225	Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu (podatek dochodowy od osób fizycznych)	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych	Stan należności	Stan zobowiązań wobec budżetów	

226	Ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych przeksięgowanych do zahipotekowanych (w korespondencji z kontem 221)	Ustanie hipoteki i przeksięgowanie należności do należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221	Oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych		
227	Odprowadzenie zrealizowanych dochodów na odpowiedni rachunek środków pomocowych oraz zarachowanie zrealizowanych dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych	Naliczone przez bank oprocentowanie środków funduszy pomocowych znajdujących się na rachunkach bankowych		Stan dochodów zrealizowanych przez jednostkę	Ewidencja analityczna jest prowadzona według poszczególnych programów pomocowych
228	Przeksięgowanie sumy rocznych wydatków dokonanych z tytułu finansowania kosztów realizacji programu, przelew środków do innych jednostek	Wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków własnych jednostki realizującej program oraz przeznaczonych dla innych jednostek		Stan pozostałych do wykorzystania środków	Ewidencja analityczna jest prowadzona według poszczególnych programów pomocowych
229	Przelewy składek do ZUS-u oraz PZU, wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń	Naliczone składki płacone przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz na Fundusz Pracy, naliczone składki płacone przez pracownika na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych potrącane z wynagrodzeń, składki PZU potrącane z wynagrodzeń	Stan należności	Stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych	Ewidencja rozrachunków z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych (składki pracodawcy, składki pracownika i fundusz pracy) oraz PZU
231	Wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń oraz potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika	Naliczone w listach wynagrodzenia brutto, naliczone zasiłki rodzinne i inne (które pokrywa ZUS) wypłacone na podstawie listy wynagrodzeń	Stan należności jednostki od pracownika	Stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń	
234	Wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, wypłacone pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	Rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, wpływy należności od pracowników	Stan należności i roszczeń	Stan zobowiązań jednostki wobec pracowników	Ustalenie stanu należności i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków (pożyczki mieszkaniowe oraz zaliczki)

240	Przelewy innych potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń (KZP, komornik), mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych, inne powstałe należności i roszczenia, spłata i zmniejszenie zobowiązań	Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac, inne powstałe zobowiązania, spłata i zmniejszenie należności i roszczeń	Stan należności	Stan zobowiązań	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych tytułów lub kontrahentów
290	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem, odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych lub w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu	Zwiększenie odpisu aktualizującego, wartość przypisanych ale niezapłaconych do dnia bilansowego odsetek od należności			
Zespół 3 – Materiały i towary					
310	Ustalona na koniec roku w wyniku inwentaryzacji wartość materiałów, które były rozchodowane, a nie zostały zużyte	Rozchód materiałów w ciągu roku w korespondencji z kontem 400	Stan zapasów materiałów		Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rozdziałów. Wartość stanu wycenia się na koniec roku obrotowego wg stanu ustalonego w wyniku inwentaryzacji
Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie					
400	Poniesione koszty wg rodzajów – w ciągu roku	Przeniesienie w końcu roku kosztów na wynik finansowy	Wysokość poniesionych kosztów		Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów.
401	Odpisy amortyzacyjne	Przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy	Wysokość poniesionych kosztów amortyzacji		
Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania					

750	Odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych	Przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz kwoty należne z tytułu operacji finansowych	Na koniec roku nie wykazuje salda	Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów.	
	Koszty operacji finansowych (odsetki za zwłokę w spłacie zobowiązań, ujemne różnice kursów)	Miesięczne księgowanie dochodów na podstawie danych z ewidencji podatkowej			
	Przebieganie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz finansowych na stronę Ma konta 860	Przebieganie kosztów operacji finansowych na stronę Wn konta 860			
760	* zapłacone lub naliczone kary , grzywny, odszkodowania i koszty postępowania spornego	* przychody ze sprzedaży składników majątkowych	Nie wykazuje salda na koniec roku	Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów.	
	* w końcu roku przenosi się na stronę Ma konta 860 przychody ze sprzedaży składników majątkowych pozostałe przychody operacyjne	* w końcu roku przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne			
761	Przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy	Równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401, w korespondencji z kontem 800 Wn	Nie wykazuje salda na koniec roku		
Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy					
800	* przebieganie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860	Przebieganie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860		Stan funduszu jednostki	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki

	* przebieganie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130	* nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji oraz różnice z aktualizacji środków trwałych			
	* pokrycie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych o prawnych	* przebieganie w końcu roku zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130			
	* przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, dochodów budżetowych z konta 222	* nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji, różnice z aktualizacji środków trwałych			
	* pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	* aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek			
	* wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji oraz różnice z aktualizacji środków trwałych i in.				
810	Dotacje przekazane przez jednostkę budżetową w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych	Przebieganie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800	Na koniec roku nie wykazuje salda	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg jednostek, którym dotacja została przekazana	

840	Zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy, rozliczenie międzyokresowych przychodów poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.	Utworzenie i zwiększenie rezerwy, powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów		Stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu rezerwy oraz jej zwiększeń i zmniejszeń a także w sposób umożliwiający stan rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów
851	Koszty oraz inne zmniejszenia funduszu	Przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszu		Stan funduszu będącego w dyspozycji jednostki	
853	Koszty oraz inne zmniejszenia funduszu	Przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszu		Stan funduszu celowego	
860	* w ciągu roku obrotowego straty nadzwyczajne jednostki	* zyski nadzwyczajne w ciągu roku	Wynik finansowy jednostki: Wn – oznacza stratę, Ma- zysk. Saldo przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800		
	* w końcu roku obrotowego sumę poniesionych kosztów w korespondencji z kontami 400,401; sumę kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 750 oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 760	* w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7; pokrycie kosztów amortyzacji w korespondencji z kontem 761			
Konta pozabilansowe					
950	Na dzień 31.12 księgowanie wydatków strukturalnych zgodnie ze sporządzonym sprawozdaniem z wydatków strukturalnych	Równowartość wydatków strukturalnych	Nie wykazuje salda na koniec roku		Ewidencja analityczna jest prowadzona w szczególności podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych oraz kodów wydatków strukturalnych

980	Plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty	Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego	Nie wykazuje salda na koniec roku		Ewidencja analityczna jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych
981	Plan finansowy wydatków niewygasających	Równowartość zrealizowanych wydatków niewygasających, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej	Nie wykazuje salda na koniec roku		Ewidencja analityczna jest prowadzona w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych
990	Przypisy należności wynikające z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich	Realizacja zobowiązania – wpłaty podatnika lub osób trzecich			Ewidencję analityczną do konta prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych.
991	Przypisy w wysokości należności do pobrania, odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej	Wpłaty kwot pobranych dokonane na rachunek bieżący i do kasy urzędu, odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania ale niepobranych.			Ewidencję analityczną do konta prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych.
998	* równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku	Zaangażowanie wydatków czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym	Nie wykazuje salda na koniec roku		Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów.
	* równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego				
999	Równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej	Wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych		Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych	Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów.