

Dyrektor Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie

Załącznik nr 2 do Zasad (polityki) rachunkowości w Zarządzie Dróg i Mostów w Lublinie

Zakładowy plan kont

Zasady funkcjonowania kont

Dokument opisuje zasady funkcjonowania kont bilansowych obejmujących następujące jednostki księgowo:

- W -wydatki,
- U – projekty współfinansowane ze środków Unii europejskiej i innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
- ST – środki trwałe,
- D – dochody,
- FS – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

oraz kont pozabilansowych, zgodnie z poniższym zestawieniem.

| Konto | Opis |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| KONTA BILANSOWE | |
| Zespół 0 - Majątek trwały | |
| 011 Środki trwałe | <ul style="list-style-type: none">• Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością ZDiM, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.• Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:<ul style="list-style-type: none">- przyjęcie nowych lub używanych środków trwałych w korespondencji z kontem 080 i 800,- przyjęcie środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 080 i 800,- zwiększenie wartość początkowej środka trwałego o poniesione nakłady na ulepszenie lub modernizację w korespondencji z kontem 080, 800,- nowo ujawnione środki trwałe w korespondencji z kontem 240,- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w korespondencji z kontem 800,- otrzymanie środków trwałych od innej jednostki (w dotychczasowej wartości początkowej) - wartość dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem 071, a wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800.• Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:<ul style="list-style-type: none">- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania - wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800, a dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości w korespondencji z kontem 071,- ujawnione niedobory środków trwałych - wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 240, a dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości w korespondencji z kontem 071,- zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek urzędowej aktualizacji ich wyceny w korespondencji z kontem 800.• Ewidencja analityczna do konta 011 prowadzona jest w podziale na poszczególne grupy rodzajowe środków trwałych, z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.• Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej. |
| 013 Pozostałe środki trwałe | <ul style="list-style-type: none">• Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na |

| | | |
|-----|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | <p>koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności ZDiM, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania i ich zakup został sfinansowany z wydatków bieżących.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - przyjęcie pozostałych środków trwałych z zakupu w korespondencji z kontem 072, - przyjęcie pozostałych środków trwałych z inwestycji (pierwsze wyposażenie) w korespondencji z kontem 080,800, - nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 072, - nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 760, - ujawnioną nadwyżkę w korespondencji z kontem 240. • Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem 072, - ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 240, - rozchód z powodu wyłączenia z ewidencji ilościowo-wartościowej w korespondencji z kontem 072. • Ewidencja analityczna do konta 013 prowadzona jest w podziale na komórki sprawujące pieczę nad środkiem trwałym. • Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej. |
| 020 | Wartości niematerialne i prawne | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych w podziale na wartości niematerialne i prawne umarzone w czasie i umarzone jednorazowo. • Na stronie Wn konta 020 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych z zakupu w korespondencji z kontem 080,800, - nieodpłatne otrzymanie wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych w momencie przyjęcia do używania) od innych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych w korespondencji z kontem 072, od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 760, - nieodpłatne otrzymanie (umarzane w czasie) od jednostek budżetowych i zakładów budżetowych - wartość dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem 071, a wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800, - nieodpłatne otrzymanie (umarzane w czasie) od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 800, • Na stronie Ma konta 020 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - nieodpłatne przekazanie wartości niematerialnych i prawnych (umarzane w czasie) - wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800, a dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości w korespondencji z kontem 071, - nieodpłatne przekazanie (umarzane w momencie przyjęcia do używania) w korespondencji z kontem 072, - rozchód wartości niematerialnych i prawnych, gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne: <ul style="list-style-type: none"> ◦ w przypadku wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w czasie - dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości w korespondencji z kontem 071, a wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800, ◦ w przypadku wartości niematerialnych i prawnych umarzanych |

| | | |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | <p>w momencie przyjęcia do używania w korespondencji z kontem 072.</p> <ul style="list-style-type: none"> Ewidencja analityczna do konta 020 prowadzona jest w podziale na tytuły wartości niematerialnych i prawnych, z wyodrębnieniem poszczególnych projektów. Konto 020 wykazuje saldo Wn oznaczające stan wartości niematerialnych i prawnych wg wartości początkowej. |
| 071 | Umorzenie środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych | <ul style="list-style-type: none"> Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn konta 071 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> dotychczasowe umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji na skutek sprzedaży, zniszczenia, likwidacji, niedoboru, nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem 011, 020, zmniejszenie umorzeń w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny w korespondencji z kontem 800. Na stronie Ma konta 071 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> bieżące naliczenie odpisów umorzeniowych (korekty zmniejszające odpisy amortyzacyjne – zapis ujemny) w korespondencji z kontem 400, zwiększenie wartości umorzenia w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny w korespondencji z kontem 800, dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanego środka trwałego w korespondencji z kontem 011, dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanych wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych w czasie) w korespondencji z kontem 020, odpis aktualizujący trwałą utratę wartości środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 761. Ewidencja analityczna do konta 071 prowadzona jest w podziale na grupy rodzajowe środków trwałych, wartości niematerialne i prawne z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. Odpisy umorzeniowe dokonywane są w okresach miesięcznych za wyjątkiem I kwartału, za który odpis kwartalny może być dokonany w miesiącu marcu. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. |
| 072 | Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych | <ul style="list-style-type: none"> Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Na stronie Wn konta 072 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> zmniejszenie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia, zniszczenia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, niedoboru w korespondencji z kontem 013, 020, rozchód z powodu wyłączenia z ewidencji ilościowo – wartościowej w korespondencji z kontem 013. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> naliczenie umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 013, 020, nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych od innej jednostki samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 013, 020, nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych od pozostałych jednostek w korespondencji z kontem 401, |

| | | |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | <ul style="list-style-type: none"> - ujawnioną nadwyżkę w korespondencji z kontem 401. • Ewidencja analityczna do konta 072 prowadzona jest w podziale na grupy rodzajowe środków trwałych, wartości niematerialne i prawne z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. Odpisy umorzeniowe dokonywane są w okresach miesięcznych za wyjątkiem I kwartału, za który odpis kwartalny może być dokonany w miesiącu marcu. • Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. |
| 080 | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. • Na stronie Wn konta 080 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - poniesione koszty na realizację środków trwałych w budowie w ramach inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców jak również we własnym zakresie w korespondencji z kontem 201, - poniesione koszty przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów zakupionych od kontrahentów oraz wykonanych we własnym zakresie w korespondencji z kontem 201, - podatek od towarów i usług należny w zakresie faktur objętych obowiązkiem odwrotnego obciążenia oraz w zakresie importu usług w korespondencji z kontem 225; - poniesione koszty na ulepszenie środka trwałego - przebudowa, rozbudowa, adaptacja, modernizacja, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego w korespondencji z kontem 201, - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 800, - zakup środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 201, • Na stronie Ma konta 080 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - przyjęcie do używania środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji w korespondencji z kontem 011, 020, - rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych w korespondencji z kontem 011, - wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 800, - odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej bądź zaniechanej w korespondencji z kontem 800, - odpis aktualizujący środki trwałe w budowie z tytułu trwałej utraty wartości w korespondencji z kontem 761. • Ewidencja analityczna do konta 080 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. • Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń. |
| Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe | | |
| 130 | Rachunek bieżący jednostki – dochody i wydatki budżetowe | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych, objętych planem finansowym. • Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych: <ul style="list-style-type: none"> - otrzymanych z budżetu miasta na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym ZDiM w korespondencji z kontem 223; - z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa |

| | | |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | <p>według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 221.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Na stronie Ma konta 130 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym ZDiM (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych) w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 2,4 i 7, - okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu miasta w korespondencji z kontem 222, - zwrot niewykorzystanych środków budżetowych do budżetu miasta w korespondencji z kontem 223. • Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. |
| 135 | Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 135 służy do ewidencji środków pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ZDiM (zfśś). • Na stronie Wn konta 135 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - spłatę należności z tytułu pożyczek udzielonych z zfśś w korespondencji z kontem 234, - odsetki od środków na rachunku zfśś, w korespondencji z kontem 851, - otrzymane w danym roku odpisy na rachunek na zfśś w korespondencji z kontem 240. • Na stronie Ma konta 135 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - wypłatę udzielonej pożyczki w korespondencji z kontem 234, - wypłaty naliczonych świadczeń w korespondencji z kontem 240, - zapłatę za faktury dotyczące kosztów działalności socjalnej w korespondencji z kontem 201, - przelew do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 225, - zwrot środków pieniężnych z tytułu zmniejszenia odpisu na zfśś w korespondencji z kontem 240. • Ewidencja analityczna do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków zfśś. • Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym zfśś. |
| 139 | Inne rachunki bankowe | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 139 służy do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące. • Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: sum depozytowych z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz wpłaconych wadium. • Po stronie Wn konta 139 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - wpłaty zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz wadium w korespondencji z kontem 244, - wpływ naliczonych odsetek bankowych od zabezpieczenia należytego wykonania umów w korespondencji z kontem 244. • Po stronie Ma konta 139 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - wypłaty zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz wadium w korespondencji z kontem 244 oraz naliczonych odsetek bankowych od zabezpieczeń należytego wykonania umów w korespondencji z kontem 244, - wpłaty na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu, w korespondencji z kontem 244. • Ewidencja analityczna do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów. • Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków |

| | | |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych. |
| 141 | Środki pieniężne w drodze | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. • Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia środków pieniężnych w drodze. • Po stronie Ma konta 141 ujmuje się zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. • Konto 141 stosowane jest przy przekazywaniu środków pieniężnych pomiędzy wyodrębnionymi rachunkami bankowymi ZDiM, wydatkami budżetowymi a dochodami budżetowymi lub pomiędzy innymi wyodrębnionymi własnymi rachunkami bankowymi. • Konto 141 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych w drodze. |
| Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia | | |
| 201 | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 201 służy do prowadzenia ewidencji rozrachunków z odbiorcami i dostawcami z tytułu dostaw i usług. • Na koncie 201 ewidencjonuje się rozrachunki w zakresie kosztów opłacanych przez jednostkę, ujmowanych w szczególności w następujących paragrafach: <ul style="list-style-type: none"> - § 302 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (z wyłączeniem rozrachunków z pracownikami oraz pozostałych rozrachunków), - § 421 - Zakup materiałów i wyposażenia, - § 422 – Zakup środków żywności, - § 426 - Zakup energii, - § 427 - Zakup usług remontowych, - § 428 - Zakup usług zdrowotnych, - § 430 - Zakup usług pozostałych, - § 436 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych, - § 438 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia, - § 439 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii, - § 440 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale oraz pomieszczenie garażowe, - § 470 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, - § 605 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, - § 606 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych. • Na stronie Wn konta 201 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - zapłatę zobowiązań w korespondencji z kontem 130, - wypłatę zaliczek na poczet dostaw, robót i usług w korespondencji z kontem 130, - należności od kontrahentów z tytułu dokonanych przez jednostkę odpłatnych świadczeń (refaktury) w korespondencji z kontem 225, 300, - naliczone odsetki statystyczne od należności na koniec kwartału w korespondencji z kontem 750, - wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych od należności w korespondencji z kontem 750 (zapis ujemny). • Po stronie Ma konta 201 księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - faktury z tytułu dostaw robót i usług w korespondencji z kontem 080, 225, konta zespołu 4, - faktury za dostawy lub usługi objęte ewidencją dla potrzeb podatku od towarów i usług, kwotę netto w przypadku faktur refakturowanych, objętych obowiązkiem odwrotnego obciążenia w korespondencji z kontem 080 i kontami zespołu 4, - podatek od towarów i usług podlegający odliczeniu w korespondencji z kontem 225, |

| | | |
|------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | <ul style="list-style-type: none"> - pozostałe zobowiązania w korespondencji z kontami zespołu 4, - odpisane, przedawnione lub umorzone należności w korespondencji z kontem 761, - koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie w korespondencji z kontem 761, - zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem lub odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych w korespondencji z kontem 290, - zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontami zespołu 4 (zapis ujemny). • Ewidencja analityczna do konta 201 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania, kontrahentów oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. • Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma, stan zobowiązań. |
| 221 | Należności z tytułu dochodów budżetowych | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych. • Na stronie Wn konta 221 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - przypis należności z tytułu dochodów budżetowych przysługujących jednostce w kwocie netto w korespondencji z kontem 720, - należny podatek od towarów i usług w korespondencji z kontem 225, - odpis należności z tytułu korekty naliczenia w kwocie netto w korespondencji z kontem 720, - zwroty nadpłat dochodów w korespondencji z kontem 130, - przypis należności z tytułu nieprzypisanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720, - przypis należności z tytułu kar i grzywien oraz odszkodowań w korespondencji z kontem 760, - przypis z tytułu odsetek za zwłokę od zapłaconych należności w korespondencji z kontem 750, - naliczone odsetki statystyczne na koniec kwartału w korespondencji z kontem 750, - wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych w korespondencji z kontem 750 (zapis ujemny), - odpis należności z tytułu odsetek w korespondencji z kontem 750 (zapis ujemny), • Na stronie Ma konta 221 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - wpłaty przypisanych należności jednostki w korespondencji z kontem 130, - wpłaty odsetek za zwłokę przez kontrahenta w korespondencji z kontem 130, - odpis należności z tytułu przedawnienia i umorzenia w korespondencji z kontem 761, - odpis należnych odsetek za zwłokę z tytułu ich umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 751, - uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona, za spłatę należności w korespondencji z kontem 245. • Ewidencja analityczna do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. • Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań ZDiM z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych. |
| 222 | Rozliczenie dochodów budżetowych | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych. • Na stronie Wn konta 222 ujmuje się w szczególności przelew zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130. |

| | | |
|------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | <ul style="list-style-type: none"> • Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w szczególności przebieganie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania budżetowego w korespondencji z kontem 800. • Saldo konta 222 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan zrealizowanych lecz nie przekazanych dochodów. |
| 223 | Rozliczenie wydatków budżetowych | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia środków otrzymanych na realizację wydatków budżetowych. • Na stronie Wn konta 223 ujmuje się szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - okresowe przeniesienie, na podstawie sprawozdania miesięcznego, zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 800, - zwrot niewykorzystanych środków w korespondencji z kontem 130. • Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności wpływ środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków objętych planem finansowym w korespondencji z kontem 130. • Konto 223 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz w całości niewykorzystanych. • Ewidencja analityczna do konta 223 prowadzona jest według rodzajów wydatków oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. • W trakcie roku obrotowego konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych lecz w całości niewykorzystanych. |
| 225 | Rozrachunki z budżetami | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, z tytułu podatku VAT oraz w zakresie kosztów opłacanych przez ZDiM ujmowanych w szczególności w następujących paragrafach: <ul style="list-style-type: none"> - § 401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników, - § 404 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne, - § 417 - Wynagrodzenia bezosobowe, • Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - przelew do urzędu skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 130, - przelew na dochody budżetowe wynagrodzenia przysługującego płatnikowi w korespondencji z kontem 130, - przekazanie na rachunek Gminy Lublin podatku od towarów i usług należnego w korespondencji z kontem 130, - podatek od towarów i usług naliczony w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2, • Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 231, 240, - naliczenie wynagrodzenia przysługującego płatnikowi podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 760, - podatek od towarów i usług należny w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2 - podatek od towarów i usług należny w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2, - podatek od towarów i usług należny w zakresie faktur objętych obowiązkiem odwrotnego obciążenia oraz w zakresie importu usług w korespondencji z kontem 080 lub kontami zespołu 4; - pozostałe rozrachunki z budżetami w korespondencji z kontami zespołu 4, - wpływ środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 130, - zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontami zespołu 4 (zapis ujemny). |

| | | |
|------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | <ul style="list-style-type: none"> • Ewidencja analityczna prowadzona jest zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania. • Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn, oznacza stan należności a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów. |
| 229 | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 229 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych innych niż rozrachunki z budżetami, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, Funduszu Pracy oraz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON), ujmowanych między innymi w następujących paragrafach: <ul style="list-style-type: none"> - § 401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników, - § 404 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne, - § 411 - Składki na ubezpieczenia społeczne, - § 412 - Składki na Fundusz Pracy, - § 414 - Wpłaty na PFRON, - § 417 - Wynagrodzenia bezosobowe. • Na stronie Wn konta 229 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - zapłatę należnych składek w korespondencji z kontem 130, - przelew na dochody budżetowe wynagrodzenia przysługującego płatnikowi w korespondencji z kontem 130, - decyzje ZUS o zwrocie składek należnych pracownikowi w korespondencji z kontem 231, - naliczenie zasiłków płatnych przez ZUS w korespondencji z kontem 231. • Na stronie Ma konta 229 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - naliczenie składek ZUS płatnych przez jednostkę w korespondencji z kontem 405, - naliczenie składek ZUS płatnych przez pracownika w korespondencji z kontem 231, - naliczenie wpłat na PFRON w korespondencji z kontem 403, - decyzje ZUS o zwrocie składek należnych płatnikowi w korespondencji z kontem 405 (zapis ujemny), - naliczenie wynagrodzenia przysługującego płatnikowi składek ZUS w korespondencji z kontem 760, - wpływ środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 130, - zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontami zespołu 4 (zapis ujemny). • Ewidencja analityczna do konta 229 prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych oraz poszczególnych tytułów rozrachunków. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań. |
| 231 | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami ZDiM i innymi osobami fizycznymi z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczonych do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, sklasyfikowanych m.in. w następujących paragrafach: <ul style="list-style-type: none"> - § 401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników, - § 404 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne, - § 411 - Składki na ubezpieczenia społeczne, - § 417 - Wynagrodzenia bezosobowe. • Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - przelewy wynagrodzeń w korespondencji z kontem 130, - potrącenia dokonane na liście płacy z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> ◦ dobrowolnych składek w korespondencji z kontem 241, ◦ podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 225, |

| | | |
|-----|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | <ul style="list-style-type: none"> ◦ składek ZUS w korespondencji z kontem 229, ◦ nierozliczonych zaliczek w korespondencji z kontem 234, ◦ zajęć wynagrodzenia przez organy egzekucyjne w korespondencji z kontem 241, ◦ pożyczek w korespondencji z kontem 241. <ul style="list-style-type: none"> • Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania ZDiM z tytułu wynagrodzeń, w tym: <ul style="list-style-type: none"> - naliczenie wynagrodzenia w korespondencji z kontem 404, - decyzje ZUS o zwrocie składek należnych pracownikowi w korespondencji z kontem 229, - zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontami zespołu 4 (zapis ujemny). - przelewy wynagrodzeń w korespondencji z kontem 130. • Ewidencja analityczna powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczonych do wynagrodzeń. • Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń. |
| 234 | Pozostałe rozrachunki z pracownikami | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 234 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z innych tytułów niż wynagrodzenia i świadczenia zaliczone do wynagrodzeń. • Na stronie Wn ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - wypłacone pracownikom zaliczki na wydatki obciążające ZDiM w korespondencji z kontem 130, - wypłaty z tytułu delegacji służbowych w korespondencji z kontem 130, - spłatę pozostałych zobowiązań wobec pracowników w korespondencji z kontem 130. • Na stronie Ma konta 234 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - wydatki dokonane przez pracowników na rzecz ZDiM w korespondencji z kontami zespołu 4, - zwroty środków pieniężnych z tytułu niewykorzystanych zaliczek w korespondencji z kontem 130, - potrącenia dokonane na liście płac z tytułu nierozliczonych zaliczek oraz niedoborów w korespondencji z kontem 231. • Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan należności od pracowników, a saldo Ma oznaczające stan zobowiązań wobec pracowników. |
| 240 | Pozostałe rozrachunki | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 240 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków nie ujętych na kontach 201 i 234 ujmowanych w szczególności w następujących paragrafach: <ul style="list-style-type: none"> - § 302 - Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, - § 443 - Różne opłaty i składki, - § 444 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, - § 459 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych, - § 460 - Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, - § 461 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego, - § 605 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, • Na stronie Wn konta 240 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - naliczenie odpisu na zfsś w korespondencji z kontem 851, - rozliczenie nadwyżki pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 760, - rozliczenie nadwyżki środków trwałych oraz środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 800, - roszczenia z tytułu niedoborów, - roszczenia sporne z tytułu dostaw i usług w korespondencji z kontem 201, |

| | | |
|------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | <ul style="list-style-type: none"> - zapłatę pozostałych rozrachunków w korespondencji z kontem 130. • Na stronie Ma konta 240 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - pozostałe rozrachunki w korespondencji z kontami zespołu 4, - naliczenia na zfsz z tytułu dokonanego odpisu w korespondencji z kontem 405, - stwierdzone niedobory pozostałych środków trwałych nie obciążające pracownika w korespondencji z kontem 761, - obciążenie osoby odpowiedzialnej za powstanie niedoboru pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 234, - odpisanie należności przedawnionych w korespondencji z kontem 760, - zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontami zespołu 4 (zapis ujemny). • Ewidencja analityczna do konta 240 prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej i poszczególnych kontrahentów. • Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań. |
| 241 | Pozostałe rozrachunki – potrącenia z listy płacy | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 241 służy do ewidencji potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracowników ZDiM. • Na koncie 241 ujmuje się w szczególności potrącenia z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> - składek na związki zawodowe, - składek na ubezpieczenia indywidualne, - kas zapomogowo – pożyczkowych, - obciążeń komorniczych, - pozostałych potrąceń według oświadczenia pracownika. • Na stronie Wn konta 241 ujmuje się zapisy z tytułu przekazania dokonanych potrąceń z listy płac w korespondencji z kontem 130. • Po stronie Ma konta 241 ujmuje się zapisy z tytułu potrąceń dokonanych na liście płac w korespondencji z kontem 231. • Ewidencja analityczna do konta 241 prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej, na poszczególnych kontrahentów. • Konto 241 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań. |
| 244 | Pozostałe rozrachunki – depozyty | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 244 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu sum depozytowych z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz wpłaconych wadiów. • Na stronie Wn konta 244 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - wpłatę na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu w korespondencji z kontem 139, - zwrot depozytu oraz naliczonych odsetek bankowych od zabezpieczeń należytego wykonania umowy w korespondencji z kontem 139. • Na stronie Ma konta 244 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - wpływ środków z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz wpłaconych wadiów w korespondencji z kontem 139, - naliczone odsetki bankowe od zgromadzonych środków pieniężnych na rachunku bankowym. • Ewidencja analityczna do konta 244 prowadzona jest według rodzajów depozytów oraz podmiotów wnoszących depozyty. • Konto 244 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań. |
| 245 | Wpływy do wyjaśnienia | <ul style="list-style-type: none"> • Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.. • Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności zwroty niesłusznie dokonanej wpłaty w korespondencji z kontem 130. • Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności: |

| | | |
|------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | <ul style="list-style-type: none"> - kwoty niewyjaśnionych wpłat w korespondencji z kontem 130, - przeksięgowanie wyjaśnionej kwoty w korespondencji z kontem 130 (zapis ujemny). • Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat. |
| 290 | Odpisy aktualizujące należności | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności budżetowych. • Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności w związku z zapłatą: <ul style="list-style-type: none"> - należności w korespondencji z kontem 760, - odsetek w korespondencji z kontem 750, - zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem lub odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych w korespondencji z kontem 221. Na stronie Ma konta 290 ujmuje się odpisy aktualizujące należności (nie dotyczy odsetek) wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 761. • Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. |
| Zespół 3 - Materiały i towary | | |
| 300 | Rozliczenie zakupu | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 300 służy do wykazania na koniec roku obrotowego stanu dostaw w drodze i dostaw niefakturowanych. • Na stronie Wn konta 300 ujmuje się faktury od kontrahentów łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług. • Na stronie Ma konta 300 ujmuje się wartość przyjętych dostaw i usług oraz naliczony podatek od towarów i usług do rozliczenia z urzędem skarbowym. • Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn - oznacza stan dostaw materiałów i towarów w drodze, a saldo Ma - stan dostaw robót i usług niefakturowanych do dnia bilansowego. |
| 310 | Materiały | <ul style="list-style-type: none"> • Na koncie 310 ujmuje się stan zapasów materiałów według stanu na dzień 31 grudnia danego roku budżetowego potwierdzony spisem z natury. • Na stronie Ma konta 310 ujmuje się stan zapasów materiałów według stanu na dzień 31 grudnia, który podlega wyksięgowaniu w miesiącu styczniu następnego roku. • Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów. |
| Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie | | |
| 400 | Amortyzacja | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Odpisy dokonywane są w okresach miesięcznych, za wyjątkiem I kwartału, za który odpis kwartalny może być dokonany w miesiącu marcu. • Na stronie Wn konta 400 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - naliczone odpisy amortyzacyjne w korespondencji z kontem 071, - zmniejszenie naliczonych odpisów amortyzacyjnych w korespondencji z kontem 071 (zapis ujemny). • Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. • Salda konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. |
| 401 | Zużycie materiałów i energii | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii oraz umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe dokonywane są jednorazowo. • Na koncie 401 podlegają ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane |

| | | |
|------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | <p>do następujących paragrafów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - § 421 - Zakup materiałów i wyposażenia, - § 422 - Zakup środków żywności, - § 426 - Zakup energii. <ul style="list-style-type: none"> • Na stronie Wn konta 401 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - zakupione materiały w korespondencji z kontem 201,234, - podatek od towarów i usług należny w zakresie faktur objętych obowiązkiem odwrotnego obciążenia w korespondencji z kontem 225; - otrzymane darowizny materiałów w korespondencji z kontem 760, - koszty zużycia energii w korespondencji z kontem 201, - zakup pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych od których odpisy umorzeniowe dokonywane są jednorazowo w korespondencji z kontem 201, • Na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii w korespondencji z kontem 201, 234. • Ewidencja analityczna do konta 401 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. • Na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii przenosi się na konto 860. |
| 402 | Usługi obce | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych. • Na koncie 402 będą podlegały ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów: <ul style="list-style-type: none"> - § 427 - Zakup usług remontowych, - § 430 - Zakup usług pozostałych, - § 436 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych, - § 438 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia, - § 439 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii, - § 440 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe. • Na stronie Wn konta 402 ujmuje się koszty usług obcych w korespondencji z kontem 201, 234. • Na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów usług obcych w korespondencji z kontem 201, 234. • Ewidencja analityczna do konta 402 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej. • Na dzień bilansowy poniesione koszty usług obcych przenosi się na konto 860. |
| 403 | Podatki i opłaty | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatków i opłat, w szczególności klasyfikowanych do następujących paragrafów: <ul style="list-style-type: none"> - § 414 - Wpłaty na PFRON, - § 443 – Różne opłaty i składki. • Na stronie Wn konta 403 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - przypis składek na PFRON, w korespondencji z kontem 229, - różne opłaty i składki w korespondencji z kontem 201. • Na stronie Wn konta 403 ujmuje się zmniejszenie naliczonych składek w korespondencji z kontem 229 • Ewidencja analityczna do konta 403 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. |
| 404 | Wynagrodzenia | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń dla pracowników i innymi osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami, klasyfikowanych do następujących paragrafów: <ul style="list-style-type: none"> - § 401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników, |

| | | |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | <ul style="list-style-type: none"> - § 404 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne, - § 417 - Wynagrodzenia bezosobowe. • Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności naliczenie należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonanych na listach płac), w korespondencji z kontem 231, • Na stronie Wn konta 404 ujmuje się zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 231. • Ewidencja analityczna do konta 404 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej. • Na dzień bilansowy salda konta 404 przenosi się na konto 860. |
| 405 | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 405 służy do ewidencji kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, klasyfikowanych do następujących paragrafów: <ul style="list-style-type: none"> - § 302 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń, - § 411 - Składki na ubezpieczenia społeczne, - § 412 - Składki na Fundusz Pracy, - § 428 - Zakup usług zdrowotnych na rzecz pracowników, - § 444 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 470 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej. • Na stronie Wn konta 405 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń w korespondencji z kontem 201, 229, 231, - koszty szkolenia pracowników w korespondencji z kontem 201, - zakupione świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów bhp w korespondencji z kontem 201. • Na stronie Wn konta 405 ujmuje się zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 201, 229, 231, • Ewidencja analityczna do konta 405 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej. • Na dzień bilansowy salda konta 405 przenosi się na konto 860. |
| 409 | Pozostałe koszty rodzajowe | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 409 służy do ewidencji kosztów, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405, klasyfikowanych do następujących paragrafów: <ul style="list-style-type: none"> - § 441 - Podróże służbowe krajowe, - § 442 - Podróże służbowe zagraniczne. • Na stronie Wn konta 409 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - koszty podróży służbowych pracowników w korespondencji z kontem 234, - zakupione bilety komunikacji miejskiej w korespondencji z kontem 201, - zapas biletów komunikacji miejskiej według stanu na dzień 31 grudnia, który podlega wyksięgowaniu w miesiącu styczniu następnego roku w korespondencji z kontem 310 (zapis ujemny), • Na stronie Ma konta 409 ujmuje się zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 201, 225, 234. • Ewidencja analityczna do konta 409 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. • Na dzień bilansowy salda konta 409 przenosi się na konto 860. |
| Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty | | |
| 720 | Przychody z tytułu dochodów budżetowych | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z działalnością ZDiM. • Na stronie Wn konta 720 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - odpisy z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221, - odpisy zwróconych nieprzypisanych należności z tytułu dochodów |

| | | |
|------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | <p>budżetowych w korespondencji z kontem 221.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Na stronie Ma konta 720 księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221, - przypis wpłaconych nieprzypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221, - odpis należności z tytułu korekty naliczenia w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny). • Ewidencja analityczna do konta 720 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem na źródła dochodów budżetowych. • Saldo konta 720 przenosi się w końcu roku na konto 860. • Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda. |
| 750 | Przychody finansowe | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych, do których zalicza się w szczególności kwoty należne z tytułu odsetek za zwłokę. • Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - przypis z tytułu odsetek za zwłokę od zapłaconych należności w korespondencji z kontem 221, - odpis należności z tytułu odsetek w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny), - naliczone odsetki statystyczne na koniec kwartału w korespondencji z kontem 221, - wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny), - przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku, gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 751. • Ewidencja analityczna do konta 750 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem na źródła przychodów finansowych. • W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860. • Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda. |
| 751 | Koszty finansowe | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych, do których zalicza się w szczególności odpisy aktualizujące naliczone odsetki za zwłokę oraz umorzenia i przedawnienia naliczonych odsetek. • Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - odpisy aktualizujące dotyczące naliczonych odsetek za zwłokę według stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 290, - wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego roku (ze znakiem minus) w korespondencji z kontem 290, - przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 750, - odpis należnych odsetek za zwłokę z tytułu ich umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 221. • W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860. • Ewidencja analityczna do konta 751 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem na źródła kosztów finansowych. • Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda. |
| 760 | Pozostałe | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio |

| | | |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | przychody operacyjne | <p>z podstawową działalnością ZDiM, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 720 i 750.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Na stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - odpisane zobowiązania z tytułu przedawnienia lub umorzenia w korespondencji z kontami zespołu 2, - otrzymane lub należne odszkodowania, kary umowne, - przysądzone koszty postępowania spornego, - przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych, - przypis przychodów budżetowych z tytułu zryczałtowanego wynagrodzenia płatnika podatku i składek ZUS, - nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 013, - ujawnioną nadwyżkę pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 013, - nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne (umarzane w momencie przyjęcia do używania) od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 020, - zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności w korespondencji z kontem 290. • Ewidencja analityczna do konta 760 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania, z podziałem na poszczególne tytuły przychodów. • W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860. • Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda. |
| 761 | Pozostałe koszty operacyjne | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 761 służy do ewidencji kosztów operacyjnych niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością ZDiM oraz kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie. • Na stronie Wn konta 761 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - odpisane przedawnione lub umorzone należności w korespondencji w korespondencji z kontami zespołu 2, - zapłacone kary, grzywny, odszkodowania, - koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, - odpis aktualizujący środki trwałe w budowie z tytułu trwałej utraty wartości w korespondencji z kontem 080. • Ewidencja analityczna do konta 761 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania. • W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860. • Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda. |
| Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy | | |
| 800 | Fundusz jednostki | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego ZDiM i ich zmian. • Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową. • Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego straty bilansowej (ujemnego wyniku finansowego) roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860, - przeksięgowanie równowartości dotacji z budżetu i środków budżetowych |

| | | |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | <p>wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 810,</p> <ul style="list-style-type: none"> - różnice z tytułu urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych (zmniejszenie wartości) w korespondencji z kontem 011, - różnice z tytułu urzędowej aktualizacji umorzenia środków trwałych (zwiększenie wartości) w korespondencji z kontem 071, - wartość nieumorzona nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 011, 020, - wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 080, - wartość nieumorzona sprzedanych lub zlikwidowanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 011, 020, - przeksięgowanie kosztów sprzedanych środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 080, - wartość nieumorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia w korespondencji z kontem 011, - nieodpłatne przekazanie środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji lub zakupu w korespondencji z kontem 080, - przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania w korespondencji z kontem 222. <ul style="list-style-type: none"> • Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 223, - różnice z urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych (zwiększenie wartości) w korespondencji z kontem 011, - różnice z urzędowej aktualizacji umorzenia środków trwałych (zmniejszenie wartości) w korespondencji z kontem 071, - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 011, 020, 080, - równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zapis dodatkowy) w korespondencji z kontem 810, - zwiększenie wartości gruntów figurujących w ewidencji księgowej w korespondencji z kontem 011 (w przypadku zmniejszenia wartości zapis ujemny), - otrzymane nieodpłatnie środki trwałe w korespondencji z kontem 011. • Ewidencja analityczna do konta 800 powinna odzwierciedlać przyczyny zwiększeń i zmniejszeń funduszu. • Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki. |
| <p>810</p> | <p>Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje. • Na stronie Wn konta 810 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zapis dodatkowy na koniec każdego miesiąca) w korespondencji z kontem 800, - przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda strony Wn konta 810 na konto 800. • Ewidencja analityczna do konta 810 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych |

| | | |
|----------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | <p>projektów. Dodatkowo ewidencja analityczna może być prowadzona według zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania oraz klasyfikacji strukturalnej.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda. |
| 840 | Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów. • Na stronie Ma konta ujmuje się powstanie i zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów, a na stronie Wn ich rozliczenie poprzez zaliczenie do przychodów roku obrotowego. • Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan przychodów zaliczanych do przyszłych okresów. |
| 851 | Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zfs. • Na stronie Wn konta 851 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - naliczone świadczenia w korespondencji z kontem 240, - naliczona korekta odpisu na zfs w korespondencji z kontem 240, - umorzenie udzielonej pożyczki w korespondencji z kontem 234. • Po stronie Ma konta 851 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - naliczone odpisy na rachunek na zfs w korespondencji z kontem 240, - odsetki od środków na rachunku zfs w korespondencji z kontem 135. • Ewidencja analityczna do konta 851 prowadzona według rodzajów przychodów oraz kosztów zfs. • Saldo Ma konta 851 wykazuje stan zfs. |
| 860 | Wynik finansowy | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego ZDiM na koniec roku obrotowego. • W końcu roku pod datą 31 grudnia na konto 860 przenosi się salda kont zespołu 4 i 7 celem ustalenia wyniku finansowego. • Na stronie Wn konta 860 na koniec roku obrotowego ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie poniesionych kosztów w korespondencji z kontami zespołu 4, - przeksięgowanie kosztów finansowych w korespondencji z kontem 751, - przeksięgowanie pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761, - przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego w korespondencji z kontem 800. • Na stronie Ma konta 860 na koniec roku obrotowego ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie przychodów z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720, - przeksięgowanie przychodów finansowych w korespondencji z kontem 750, - przeksięgowanie pozostałych przychodów operacyjnych w korespondencji z kontem 760, - przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego w korespondencji z kontem 800. • Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. • Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego na konto 800. |
| KONTA POZABILANSOWE | | |
| 976 | Wzajemne rozliczenia między | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między ZDiM a Urzędem Miasta Lublin i innymi jednostkami organizacyjnymi miasta w celu sporządzenia łącznego sprawozdania |

| | | |
|------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | jednostkami | <p>finansowego.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Zapisów na koncie dokonuje się jednorazowo wg stanu na koniec roku. • Ewidencja analityczna do konta 976 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie wzajemnych rozliczeń odrębnie dla należności, zobowiązań, przychodów, kosztów, nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz kontrahentów. • Wyłączeniu w zakresie przychodów i kosztów podlega kwota, która w innej jednostce stanowi odpowiednio koszt lub przychód. • Na stronie Wn konta 976 ujmuje się w szczególności wyłączenia w zakresie należności, przychodów oraz zwiększeń funduszu, a na stronie Ma konta 976 ujmuje się w szczególności wyłączenia w zakresie: zobowiązań, kosztów oraz zmniejszeń funduszu. • W końcu roku dokonuje się zapisu (na podstawie polecenia księgowania) w wysokości salda konta w celu wyksięgowania stanu konta. |
| 980 | Plan finansowy wydatków budżetowych | <ul style="list-style-type: none"> • Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. • Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w tym na realizację projektów oraz jego zmiany w ciągu roku. • Na stronie Ma konta 980 ujmuje się w okresach miesięcznych równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w tym na realizację projektów oraz wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym oraz wartość planu niezrealizowanego. • Na koniec roku konto to nie wykazuje salda. |
| 981 | Plan finansowy niewygasających wydatków | <ul style="list-style-type: none"> • Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. • Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan niewygasających wydatków budżetowych, a na stronie Ma konta 981 równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych oraz wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej. • Na koniec roku konto to nie wykazuje salda. |
| 986 | Plan finansowy dochodów budżetowych | <ul style="list-style-type: none"> • Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania. • Na stronie Wn konta 986 ujmuje się zmniejszenia planu dochodów, a na stronie Ma konta 986 ujmuje się planowane dochody oraz zmiany zwiększające plan. • Saldo Ma konta 986 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów. • Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta 986 ujmuje się po stronie Wn tego konta. |
| 998 | Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego | <ul style="list-style-type: none"> • Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie danego roku budżetowego. • Zaangażowanie planu wydatków budżetowych następuje na podstawie złożonych zamówień, umów zawartych na zakup materiałów, towarów i usług, środków trwałych, umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło, wyroków sądowych, tytułów egzekucyjnych, innych orzeczeń oraz wszelkich tytułów powodujących powstanie zobowiązań finansowych. • Na stronie Wn konta 998 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych. • Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wynikające z zawartych umów, których płatność przypada na dany rok. |

| | | |
|------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | <ul style="list-style-type: none">• Ewidencja analityczna do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.• Na koniec roku konto to nie wykazuje salda. |
| 999 | Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat | <ul style="list-style-type: none">• Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat, które mają być realizowane w latach następnych.• Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy wydatków roku bieżącego, a• Na stronie Ma konta 999 ujmuje się zobowiązania wynikające z zawartych umów, których płatność przypada w przyszłych latach.• Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.• Saldo Ma konta oznacza zaangażowanie wydatków przyszłych lat. |

DYREKTOR
Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie

(-) inż. Kazimierz Pidek