

Zarządzenie Nr 164 /2025
Wójta Gminy Lesznowola
z dnia 4 listopada 2025r.
w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 227/2022 Wójta Gminy Lesznowola
z dnia 29 grudnia 2022r.
w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową
Urzędu Gminy Lesznowola

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2023 r., poz. 120 ze zm.) oraz ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2025 r., poz. 1483) zarządzam, co następuje:

§ 1.

W Zarządzeniu Nr 227/2022 Wójta Gminy Lesznowola z dnia 29.12.2022 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy Lesznowola, wprowadza się następującą zmianę: Załącznik Nr 1 „ Wykaz oprogramowania do Zakładowego Planu Kont Załącznik Nr 3 „Wykaz kont dla Urzędu Gminy Lesznowola” do Zakładowego Planu Kont otrzymuje brzmienie jak w załączniku do niniejszego zarządzenia oraz Załącznik Nr 4 „Normy zużycia paliwa” do Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych otrzymuje brzmienie jak w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Lp.	NAZWA OPROGRAMOWANIA	ILOŚĆ	INFORMACJE DODATKOWE
1	Microsoft Windows 10 Professional	80	
2	Microsoft Windows 11 Professional	110	
3	Microsoft Office 365	185	
4	Microsoft Office 2016 Standard	1	
5	Microsoft Office 2019 Standard	5	
6	WithSecure Elements EPP for Computer	190	zbiorcza
7	WithSecure Elements EPP for Mobiles	50	zbiorcza
8	WithSecure Elements EPP for Servers	25	zbiorcza
9	Microsoft SQL Server 2008 R2	1	
10	Windows Server 2019 Data Center	2	
11	Adobe Acrobat XI PRO	1	
12	Adobe Acrobat 2020 PRO	2	
13	Statlook uplook	210	zbiorcza
14	PRTG Monitor	100	zbiorcza
15	Norma PRO	1	
16	Auta	1	wielostanowiskowa
17	Budżet	1	wielostanowiskowa
18	Czynsze	1	wielostanowiskowa
19	Dzierżawy	1	wielostanowiskowa
20	Egzekucje	1	wielostanowiskowa
21	Kasa	1	wielostanowiskowa
22	Księgowość zobowiązań	1	wielostanowiskowa
23	Płace	1	wielostanowiskowa
24	Podatki	1	wielostanowiskowa
25	Rejestr VAT	1	wielostanowiskowa
26	SelWin	1	wielostanowiskowa
27	Środki trwałe	1	wielostanowiskowa
28	Uniwersalny program księgujący	1	wielostanowiskowa
29	Ewidencja ludności	1	wielostanowiskowa
30	Rejestr wyborczy	1	wielostanowiskowa
31	Działalność gospodarcza	1	wielostanowiskowa
32	Bestia	1	wielostanowiskowa
33	LEX Ochrona Środowiska Optimum ++	6	wielostanowiskowa
34	LEX Prawo Oświatowe Premium	1	
35	LEX Pomoc Społeczna Premium	1	
36	LEX Bezpieczeństwo i Zarządzanie Kryzysowe	10	wielostanowiskowa
37	LEX Księgowość Standard ++	50	wielostanowiskowa
38	LEX Zegar Legislacyjny ++	50	wielostanowiskowa
39	LEX Zamówienia Publiczne Standard ++	50	wielostanowiskowa
40	LEX Urząd i Obywatele Standard ++	50	wielostanowiskowa
41	LEX Prawo Miejskowe ++	50	wielostanowiskowa
42	LEX Komentarze Prawo Publiczne	50	wielostanowiskowa
43	LEX Dział Prawny Standard ++	1	
44	Program planu zagospodarowania przestrzennego	7	
45	ArcGis Desktop Basic 10.2	2	

46	Autodesk AutoCAD Architecture 2015	1	
47	Legislator	1	wielostanowiskowa
48	SJO Bestia	1	
49	System obsługi USC	1	
50	Profeko - system obsługi odpadów komunalnych	1	wielostanowiskowa
51	Adobe Photoshop	2	
52	Corel Draw Graphics Suite X8	1	
53	Transcomp - SiBView5	1	
54	Zebra - Card Studio Classic	2	
55	Acronis Backup	4	
56	ManageEngine Endpoint Central	1	wielostanowiskowa
57	eSesja MW Concept	1	wielostanowiskowa

Wykaz kont dla Urzędu Gminy Lesznówola

Konta bilansowe

Zespół 0 – „Majątek trwały”

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
011	wg grup KŚT	Środki trwałe
020	wg grup KŚT	Wartości niematerialne i prawne
030	Wg rodzajów długoterminowych aktywów finansowych	Długoterminowe aktywa finansowe
071	Tabele amortyzacyjne	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072	Tabele amortyzacyjne	Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych
073	Wg rodzajów długoterminowych aktywów finansowych	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
080	wg poszczególnych zadań inwestycyjnych	Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
130	od 1 do	Rachunek bieżący jednostki
135	-----	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (FŚS)
139	od 1 do	Inne rachunki bankowe
140	-----	Krótkoterminowe aktywa finansowe
141	od 1 do	Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
201	od 1 do	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221	od 1 do	Należności z tytułu dochodów budżetowych
222	od 1 do	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	od 1 do	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	od 1 do	Rozliczenie dotacji budżetowych
225	od 1 do	Rozrachunki z budżetami
226	od 1 do	Długoterminowe należności budżetowe

229	-----	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231	od 1 do	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234	od 1 do	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240	od 1 do	Pozostałe rozrachunki
245	-----	Wpływy do wyjaśnienia
290	-----	Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – „Materiały i towary”

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
330	-----	Towary

Zespół 4 – „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie”

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
400		Amortyzacja
401	W układzie klasyfikacji budżetowej	Zużycie materiałów i energii
402	W układzie klasyfikacji budżetowej	Usługi obce
403	W układzie klasyfikacji budżetowej	Podatki i opłaty
404	W układzie klasyfikacji budżetowej	Wynagrodzenia
405	W układzie klasyfikacji budżetowej	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409	W układzie klasyfikacji budżetowej	Pozostałe koszty rodzajowe
410	W układzie klasyfikacji budżetowej	Inne świadczenia finansowane z budżetu
411	W układzie klasyfikacji budżetowej	Pozostałe obciążenia

UWAGA!

Zespół „5” nie występuje w jednostce

Zespół 6 – „Produkty”

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
640	-----	Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

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

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
800	od 1 do	Fundusz jednostki
810	od 1 do	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
840	-----	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851	-----	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
855	-----	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
860	-----	Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
976	-----	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
980	-----	Plan finansowy wydatków budżetowych
998	-----	Zaangażowanie wydatków budżetowych
999	wg lat	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zasady funkcjonowania kont dla urzędu gminy część opisowa do Zakładowego planu kont

Zespół 0 – „Majątek trwały”

W Urzędzie Gminy w Lesznoli majątek trwały ewidencjonowany jest na następujących kontach bilansowych:

011 – Środki trwałe

020 – Wartości niematerialne i prawne – konto służy do ewidencji stanów oraz zwiększeń lub zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych.

030 – Długoterminowe aktywa finansowe

071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się ilościowo w programie komputerowym na poszczególne pomieszczenia.

Konto 011 – „Środki trwałe” – służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki. Zaklasyfikowanie składników majątkowych do właściwej grupy środków trwałych odbywa się w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) – (Dz.U. 2016. poz. 1864).

Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok; kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki lub oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, w szczególności zalicza się do nich:

- nieruchomości w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budynki i budowle a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego,
- maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Środki trwałe (z wyłączeniem gruntów) umarza się i amortyzuje według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy amortyzacyjne mogą być dokonywane jednorazowo w miesiącu grudniu za okres całego roku, a w przypadku przekazywania środków trwałych innym jednostkom w ciągu roku amortyzacja naliczana jest w miesiącu przekazania.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia a na stronie Ma konta 011 – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub z zakończonej inwestycji, nieodpłatnego przyjęcia środków trwałych względnie z tytułu darowizny lub spadku
- ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne,
- zwiększenie wartości początkowej o nakłady poniesione na ulepszenie, modernizację i adaptację istniejących środków trwałych,
- zwiększenia wartości środków trwałych z tytułu zarządzanej aktualizacji ich wyceny,
- wartość poniesionych nakładów z zakończonych inwestycji w obcych tzw. podstawowych środkach trwałych.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się:

- rozchód środków trwałych w związku z likwidacją (w wyniku zużycia lub utraty), sprzedażą lub nieodpłatnym przekazaniem,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wyceny,
- zwrot dostawcom wadliwych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Ewidencją księgową obejmuje się wszystkie środki trwałe stanowiące własność i współwłasność jednostki bez względu na to, czy są używane, czy też uznane za czasowo lub trwale nieczynne.

Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, od dostawców lub innych jednostek przekazujących.

Zakupiony środek trwały zarówno nowy, jak i używany wprowadza się do ewidencji majątkowej w cenie nabycia, która obejmuje:

- cenę zakupu należną sprzedającemu,
- cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (np. notarialne, skarbowe i inne),
- koszty transportu, załadunku i wyładunku,
- koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania,

- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań oraz różnice kursowe od zobowiązań i przedpłat dotyczących realizowanej inwestycji,
- nieodliczony podatek VAT.

Cenę nabycia koryguje się o różnice kursowe, które występują do dnia przekazania środka trwałego do używania.

Środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się w wartości wszystkich poniesionych nakładów na dany obiekt.

Zwiększenie dotychczasowej wartości podstawowych środków trwałych może też nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem lub doposażeniem.

Zmniejszenie stanu środków trwałych następuje pod datą postawienia ich w stan likwidacji, ujawnienia niedoboru albo szkody, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania.

Saldo konta 011 Środki trwałe na koniec okresu sprawozdawczego oznacza stan środków trwałych według wartości początkowej.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 011

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody nowych środków trwałych wybudowanych i z zakupu gotowych dóbr oraz wartość ulepszeń i nakładów w obcym środku trwałym (projekty „twarde”)	080, 201
2.	Przychody środków trwałych używanych pochodzących z zakupów	201
3.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych o koszty ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji)	080

Typowe zapisy strony „Ma” konta 011

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchody środków trwałych postawionych w stan likwidacji na skutek zużycia a) do wartości dotychczasowego umorzenia b) wartość nieumorzona	071 800
2.	Rozchody środków trwałych na skutek niedoboru a) do wysokości dotychczasowego umorzenia b) wartość nieumorzona	071 240
3.	Rozchody środków trwałych na skutek nieodpłatnego przekazania dla jednostek budżetowych	071 800

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne” – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych:

- licencji i koncesji, w tym na oprogramowania komputerowe,
- autorskich praw majątkowych i innych praw pokrewnych.

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się nabyte przez jednostkę prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania oraz prawa autorskie, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, które przeznaczone są na własne potrzeby jednostki.

Konto 020 obciąża się wartościami niematerialnymi i prawnymi nabytymi lub otrzymanymi nieodpłatnie, a uznaje z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania oraz z tytułu odpisania wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość w cenie nabycia przekracza wielkość ustaloną w przepisach podatkowych finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach podatkowych.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania równej lub niższej od wartości określonej w przepisach podatkowych, finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo spisując całą wartość w koszty w dniu przyjęcia do używania.

Jeżeli wraz z zakupem aktualizacji oprogramowania komputerowego otrzymano nową licencję na jej użytkowanie oraz przewidywany okres jej wykorzystania jest dłuższy niż rok a wartość przekracza 10.000,00 zł wówczas aktualizację taką należy zaliczyć do wartości niematerialnych i prawnych finansowanych z inwestycji. Natomiast w każdym innym przypadku, wydatki na zakup aktualizacji oprogramowania komputerowego zalicza się bezpośrednio do kosztów finansowanych z wydatków bieżących.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

Do konta 020 prowadzona jest analityka – ewidencja ilościowo-wartościowa wg kart ewidencyjnych umarzanych stopniowo.

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 020

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zakup wartości niematerialnych i prawnych: – (zapis równoległy)	800 080/201
2.	Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne: – umarzane stopniowo, – umarzane w 100% w miesiącu przyjęcia do używania: – nowe – używane	800 072 800 072

Typowe zapisy strony „Ma” konta 020

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych: – umarzanych stopniowo, – pozostałych umorzonych w 100%.	800 072

Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

– służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę chyba, że w umowie o dofinansowanie inwestycji przewidziano krótszy okres. W takim przypadku środki trwałe umarza się w trakcie trwania umowy.

Umorzenie księgowane na koncie 071 nalicza się od wszystkich środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 z wyjątkiem gruntów. Umorzenie nalicza się zarówno od tych środków trwałych, które są eksploatowane jak i od nieczynnych (w zapasie lub remoncie).

Umorzenie środków trwałych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki przyjęto do używania i do ewidencji do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub, w którym środki trwałe postawiono w stan likwidacji, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór.

Umorzenie środków trwałych oblicza się od wartości początkowej (występującej w ewidencji jednostki) według stawek przyjętych w przepisach podatkowych.

Od ulepszonych lub używanych środków trwałych (zakupionych jako używane), wprowadzonych po raz pierwszy do ewidencji u nowego użytkownika, oraz od przyjętych do

używania inwestycji w obcych środkach trwałych, umorzenie może być naliczane według indywidualnie ustalonej stawki.

Naliczanie umorzenia tych wartości niematerialnych i prawnych, które są umarzane stopniowo, rozpoczyna się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ujęto je w ewidencji księgowej, i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością brutto lub, w którym rozchoduje się daną wartość.

Umorzenia od ujawnionych wartości niematerialnych i prawnych, nieobjętych uprzednio ewidencją, dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości te zostały wprowadzone do ewidencji.

Przy aktualizacji wartości początkowej podstawowych środków trwałych aktualizacji podlega też wartość dotychczasowego umorzenia poszczególnych środków trwałych, przy zastosowaniu tych samych wskaźników przeliczeniowych.

Proporcje pomiędzy umorzeniem a wartością początkową po aktualizacji muszą być takie same, jakie były przed aktualizacją.

Na stronie Ma konta 071 ujemne się wszelkie zwiększenia, a na stronie Wn wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia, a także wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się oddzielnie dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, np. w postaci tabel amortyzacyjnych. Ewidencja umorzenia może być też połączona ze szczegółową ewidencją środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, i wówczas prowadzi się oddzielnie zapisy dla wartości początkowej i skutków jej aktualizacji oraz oddzielnie dla umorzenia i jego zmian w wyniku aktualizacji.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo według stawek ustalonych na podstawie wyżej podanych przepisów.

Saldo konta 071 koryguje wartość początkową środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 i wartości niematerialnych i prawnych z konta 020. Wobec tego w bilansie środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto, to jest w wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 071

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu: a) zużycia lub zniszczenia b) nieodpłatnie przekazanych	011, 020 011, 020
2.	Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych	800

Typowe zapisy strony „Ma” konta 071

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Bieżące naliczenie umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	400
2.	Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu	800
3.	Dodatkowe umorzenie (różnica pomiędzy wartością początkową a dotychczasowym umorzeniem) środków	

	trwałych przekwalifikowanych do pozostałych środków trwałych.	400
4.	Przyjęcie na ewidencję środków trwałych używanych	800

Konto 072 - „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 072

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych rozchodowanych z tytułu: – likwidacji, sprzedaży, – nieodpłatnego przekazania, – niedoboru lub szkody, – wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej.	014, 020 014,020 240 014,020

Typowe zapisy strony „Ma” konta 072

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Umorzenie naliczone od wydanych do używania nowych pozostałych środków trwałych włączonych do ewidencji księgowej, zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.	400
2.	Umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanych ze środków na inwestycje.	400

Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” - służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Odpisów z tytułu trwałej utraty wartości dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego

Na stronie Wn konta 073 ujmuje się w szczególności:

- pełne lub częściowe przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych,

- korekty ceny nabycia o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych, w przypadku ich sprzedaży lub wniesienia w formie aportu do spółki,
- przeniesienie odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości w przypadku przekwalifikowania długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych (Ma 140)

Na stronie Ma konta 073 księguje się odpis aktualizujący wartość długoterminowych aktywów finansowych na skutek trwałej utraty ich wartości.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 073

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

Typowe zapisy strony „Ma” konta 073

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpis aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych	751

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

Konto 080 –środki trwałe w budowie (inwestycje))” - służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne..

Do środków trwałych w budowie zalicza się koszty poniesione na wytworzenie, nabycie i montaż nowych środków trwałych lub związane z ulepszeniem (przebudową, modernizacją, adaptacją lub rozbudową) już istniejących własnych środków trwałych, powodujących zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego a także koszty związane z ulepszeniem obcych środków trwałych w celu dostosowania ich do potrzeb jednostki

Na koncie 080 ewidencjonuje się ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji poniesionych przez jednostkę na mające powstać środki trwałe.

Koszty inwestycji obejmują wartość (w cenie nabycia) wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników majątku i wykorzystanych usług, wartość wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi (narzutami i odpisami), wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych przedmiotów majątkowych.

Wartość powstałych w wyniku inwestycji składników majątku trwałego ustala się w wysokości kosztów ich wytworzenia lub w cenie nabycia.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców jak i realizowanych we własnym zakresie,
- koszty zakupu gruntów i przygotowania terenu pod budowę,
- koszty na ulepszenie już użytkowanego środka trwałego (przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację), które zwiększają dotychczasową wartość początkową danego środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się w szczególności:

- wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do używania środków trwałych oraz wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz sfinansowanych ze środków na inwestycje wartości niematerialnych i prawnych,
- rozliczenie nakładów bez efektów,
- odpisanie kosztów niepodjętej budowy środka trwałego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić, co najmniej ustalenie kosztów inwestycji oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na koncie 080 można księgować rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 080

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zafakturowane roboty dostawy i usługi związane z przygotowaniem i budowa środka trwałego przez zewnętrznych kontrahentów	201,
2.	Zakup gotowego środka trwałego	201
3.	Wynagrodzenie osób fizycznych zatrudnionych do prac związanych z budową środka trwałego	201, 225, 231

Typowe zapisy strony „Ma” konta 080

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie do używania środków trwałych uzyskanych w wyniku budowy	011
2.	Rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych	011
3.	Rozliczenie kosztów nakładów w obcych obiektach	011

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki” - służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Gdy księgowemu rachunkowi jednostki, oznaczonemu jako konto 130 odpowiada więcej niż jeden rachunek bankowy, to dla każdego z tych rachunków należy prowadzić oddzielny rachunek analityczny spełniający warunek zgodności zapisów między jednostką a bankiem.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Ewidencja analityczna do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 130

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków pieniężnych otrzymanych na realizację	223

	wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym	
2.	Wpływy środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych)	141, 221
3.	Wpłaty za pomocą wpłatomatu	221
4.	Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe	240, 245
5.	Wpłata bezgotówkowa odsetek za zwłokę w zapłacie należności	201, 221, 240, 750
6.	Wpływy z rachunku VAT prowadzonego do rachunku bieżącego jednostki środków na realizację płatności faktury w części odpowiadającej podatkowi VAT przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności	130 VAT

Typowe zapisy strony „Ma” konta 130

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych	201, 224, 225, 229, 231, 234, 240, Zespół 4 810
2.	Okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu do końca roku	222
3.	Okresowe przelewy niewykorzystanych środków pieniężnych	223
4.	Zakupy dokonane za pomocą kart płatniczych	201
5.	Zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych: - obciążające pozostałe koszty operacyjne, - obciążające pracowników lub inne osoby - zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań	240, 761 234, 240 201, 225, 229, 240, 751
6.	Wydatki finansowane z wydzielonego rachunku środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (zapis wtórny na koncie 130/1)	401 – 411, 080
7.	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych	221, 750, 760
8.	Odprowadzenie na rachunek VAT prowadzony dla rachunku centralnego rozliczenia VAT należnego VAT pozyskanego w mechanizmie podzielonej płatności	225

Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” – służy do ewidencji środków pieniężnych pozabudżetowych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 135 ewidencjonowane są środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie Wn konta 135 księguje się wpływy środków na rachunek bankowy funduszy specjalnego przeznaczenia z tytułu uzyskanych przychodów.

Na stronie Ma rozchody tych środków z tytułu finansowania działalności.

Do konta 135 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie obrotów i stanu środków z funduszy.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych, na rachunku bankowym funduszy.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 135

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy należności na fundusz – przypisanych,	201, 234, 240

	– nieprzypisanych	851
2.	Przypisane odsetki od środków funduszu	851
3.	Otrzymane dotacje, dobrowolne wpłaty i darowizny	851
4.	Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek wraz z należnymi odsetkami	234, 240
5.	Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych	240
6.	Lokaty	141

Typowe zapisy strony „Ma” konta 135

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności, przekazanie należności	201, 231, 234, 240
2.	Przelewy środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przekazanych poza jednostkę (np. na finansowanie wspólnych urządzeń kulturalnych, ogródków działkowych itp.)	851
3.	Przekazanie zobowiązań wobec budżetu (np. zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, opłat lokalnych, podatku VAT)	225
4.	Przekazanie zobowiązań wobec ZUS	229
5.	Zapłacone kary, grzywny, opłaty sądowe i inne dotyczące działalności funduszy	851
6.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240
7.	Lokaty	141

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe” – służy do ewidencji operacji dotyczących Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia. „Rozporządzenie” w szczególności wymienia ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- akredytyw bankowych otwartych przez jednostkę budżetową,
- czeków potwierdzonych,
- sum na zlecenie,
- środków obcych na inwestycje.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki budżetowej a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Do konta 139 prowadzi się szczegółową ewidencję według banków z podziałem na tytuły wyodrębnienia, a sumy na zlecenie także według kontrahentów.

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

Na koncie 139 dokonuje się zapisów według wyciągów bankowych, a więc musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością jednostki a księgowością banku.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 139

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków pieniężnych	240
2.	Przelew równowartości wstrzymanych kaucji gwarancyjnych	231, 201, 240

	przy zapłacie za usługi remontowo – budowlane	
3.	Wpłata na rachunek bankowy z tytułu kaucji, wadium i zabezpieczenia pieniężnego	240
4.	Wpływ środków na rachunek bankowy, do którego prowadzona jest służbowa karta płatnicza pracownika	130

Typowe zapisy strony „Ma” konta 139

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zapłata zobowiązań	201, 231, 240
2.	Przelew z tytułu zwrotu kaucji, wadium i zabezpieczenia pieniężnego	240
3.	Przelewy z tytułu pokrycia zobowiązań zleconych lub pokrywanych z kaucji	240
4.	Zwrot niewykorzystanych środków państwowego funduszu celowego (rozliczenie pozabudżetowe).	240

Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe” - służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym чеки i weksle obce).

Konto 140 może również służyć do ewidencji wnoszonych w formie gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych wadium przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umowy.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja analityczna do konta 140 prowadzona jest według:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych ;
- 2) stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonych w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;
- 3) wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych. Saldo to wykazuje się w aktywach bilansu

Typowe zapisy strony „Wn” konta 140

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych	201, 234, 750
2.	Wniesienie przez oferenta (wykonawcę) wadium w wekslach w postępowaniu o zamówienie publiczne	240
3.	Przywrócenie poprzedniej wartości krótkoterminowych papierów wartościowych w przypadku ustąpienia przyczyn jej obniżenia.	750

Typowe zapisy strony „Ma” konta 140

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych	751
2.	Odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych	760, 851

Konto 141- „Środki pieniężne w drodze” - służy do ewidencji przepływów środków pieniężnych pomiędzy rachunkami bankowymi jednostki budżetowej.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się:

- zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze,

- należne za dany okres sprawozdawczy sumy, które zeszyły z rachunku bankowego przekazującego.
 - podatek VAT z podzieloną płatnością.
- Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 141

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki prowadzonymi w różnych bankach	130, 135, 139
2.	Księgowanie różnicy po wycenie kursu waluty	750
3.	Przyjęcie do ewidencji sum depozytowych	240

Typowe zapisy strony „Ma” konta 141

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ na rachunki bankowe	130, 135, 139
2.	Wpływ na rachunek bankowy podatku VAT z tytułu podzielonej płatności	130
3.	Kwota prowizji banku za obsługę systemu płatności kartami płatniczymi	201
4.	Księgowanie różnicy po wycenie kursu waluty	751

Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów z podaniem w odniesieniu do kontrahentów zagranicznych obok wartości w złotych polskich również wartości w poszczególnych walutach, a ponadto powinna umożliwić ustalenie należności i zobowiązań w podziale wymaganym w sprawozdaniu finansowym i w sprawozdaniach budżetowych.

Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania oddzielnie sald należności i sald zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami.

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 201

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zapłata zobowiązań	130,135, 139
2.	Zmniejszenie niektórych kosztów rodzajowych	401, 402, 403, 409, 410, 411
3.	Dodatnie różnice kursowe, Odsetki za zwłokę od zaległych należności	750
4.	Przychody za sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów	760
5.	Przychody za sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych	760
6.	Pozostałe przychody operacyjne	760
7.	Przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych	770

Typowe zapisy strony „Ma” konta 201

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług dotyczące: – działalności eksploatacyjnej – działalności inwestycyjnej, – wartość naliczonego w fakturach VAT podlegającego odliczeniu	Zespół „4” 080, 225
2.	Wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców na rachunki bankowe	130, 135, 139
3.	Należności skierowane na drogę postępowania sądowego (pod datą wniesienia powództwa)	240
4.	Ujemne różnice kursowe powstałe przy wpłacie należności i dodatnie przy spłacie zobowiązań w walutach obcych: – działalności eksploatacyjnej, – działalności inwestycyjnej,	750,751 080
5.	Poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii	401
6.	Poniesione koszty usług obcych	402
7.	Poniesione koszty podatków oraz opłat o charakterze podatkowym i innych opłat	403
8.	Poniesienie pozostałych kosztów rodzajowych	409
9.	Kary i odszkodowania jako realizacja zobowiązań Skarbu Państwa	410
10.	1. Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych 2. Kary i odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych jako realizacja zobowiązań Skarbu Państwa	411
11.	Koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach (rozliczenia czynne)	640
12.	Korekty zmniejszające przychody za sprzedaży produktów	700
13.	Odsetki za zwłokę od zobowiązań	751
14.	Koszty osiągnięcia przychodów	761
15.	Poniesione straty nadzwyczajne	771

„Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – przeznaczone jest do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności ujmowanych na koncie 226.

Na stronie Wn konta ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrot nadpłat.

Na stronie Ma konta ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna wyodrębniać rozrachunki według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

W ewidencji analitycznej dotyczącej gospodarki odpadami komunalnymi co miesiąc dokonuje się przypisów i odpisów należności głównej.

Co kwartał uzgadnia się sumy przypisów i odpisów ewidencji analitycznej z ewidencją księgową – syntetyczną.

Księgowania syntetycznego odsetek od zaległości i nadpłat dokonuje się w okresach kwartalnych.

Przypisu należnych odsetek dokonuje się w okresach kwartalnych.

Księgowania na kontach analitycznych odsetek od nieterminowych wpłat i kosztów upomnień dokonuje się w momencie ich zapłaty.

Konto 221 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn będące sumą poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych
- saldo Ma będące sumą poszczególnych zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych”.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 221

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Należności jednostek budżetowych: za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje oraz materiały, – z tytułu kar i grzywien – przypis z tytułu odsetek – inne dochody przypisane	760 760 750 720
2.	Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu oraz nadpłat	130
3.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych	226
4.	VAT należny od sprzedaży	225
5.	Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych	226

Typowe zapisy strony „Ma” konta 221

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych	130
2.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych.	720, 760
3.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych.	760
4.	Roszczenia sporne z tytułu należności budżetowych	240
5.	Odpisanie należności objętych wcześniej odpisem aktualizującym	290

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” – służy do ewidencji rozliczeń z tytułu pobranych dochodów budżetowych przez jednostkę.

Na stronie Wn konta 222 księguje się przelewy uprzednio pobranych przez jednostkę dochodów budżetowych, które przekazuje się okresowo na rachunek budżetu gminy.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 na podstawie sprawozdań budżetowych.

Konto 222 w ciągu roku może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zrealizowanych, a nieprzelanych na rachunek budżetu dochodów budżetowych.

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 222

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

1.	Przelew pobranych dochodów budżetowych na rachunek budżetu	130
----	--	-----

Typowe zapisy strony „Ma” konta 222

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych.	800

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” – służy do ewidencji rozliczenia jednostki budżetowej ze środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych przewidzianych w jej planie finansowym.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- okresowe przelewy środków budżetowych na pokrycie wydatków budżetowych,
- przeniesienie na podstawie okresowych lub rocznych sprawozdań budżetowych zrealizowanych w ciągu okresu wydatków budżetowych jednostki na konto 800 – Fundusz jednostki,
- zwroty na rachunek budżetu niewykorzystanych do końca roku środków otrzymanych na wydatki budżetowe

Na stronie Ma ujmuje się:

- okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych z budżetu gminy na pokrycie wydatków budżetowych jednostki,
- zwroty środków niewykorzystanych na wydatki budżetowe danego roku.

W ciągu roku konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych z budżetu gminy nieprzekazanych jeszcze środków przeznaczonych na pokrycie wydatków danej jednostki budżetowej.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 223

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy środków budżetowych na pokrycie wydatków budżetowych.	130
2.	Zwrot do budżetu niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe.	130
3.	Przeniesienia na podstawie okresowych lub rocznych sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych jednostek.	800

Typowe zapisy strony „Ma” konta 223

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe wpływy środków budżetowych przelanych z budżetu.	130
2.	Otrzymane zwroty środków budżetowych niewykorzystanych na wydatki.	130
3.	Wpływy środków na realizację wydatków niewygasających	130, 139

Konto 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych” – służy do ewidencji rozliczenia przekazanych przez organ dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący oraz wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

Na stronie Ma księguje się wartość dotacji uznanych za prawidłowo wykorzystane i rozliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami lub zwróconych w roku ich przekazania, a także wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna umożliwić:

- ustalenie wartości dotacji przekazanych poszczególnym jednostkom z jednoczesnym wyodrębnieniem poszczególnych celów, na jakie dotacje były przekazane,
- ustalenie zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich z podziałem na jednostki, którym je przekazano, oraz przeznaczenie zaliczkowanych środków.

Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych i nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Dotacje przypisane do zwrotu w roku następnym zaliczane są przez organ dotujący do dochodów budżetowych i wobec tego należności z tego tytułu ewidencjonuje się w jednostce organu na koncie 221.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 224

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew przyznanych przez organ dotacji budżetowych.	130

Typowe zapisy strony „Ma” konta 224

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Uznanie dotacji za wykorzystaną i rozliczoną.	810
2.	Wartość płatności z budżetu ze środków europejskich uznanych za rozliczone	130
3.	Przekwalifikowanie na początku roku następnego dotacji niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem do zwrotu do budżetu jst w styczniu roku następnego	221

Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami” – służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami jednostek samorządu terytorialnego ze wszystkich tytułów (np. z tytułu zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika, potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych a w jednostkach będących podatnikiem podatku od towarów i usług także rozrachunki z tytułu VAT).

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- wpłaty do budżetu z tytułu różnych podatków i opłat oraz ceł,
- VAT naliczony przy zakupie w przypadku jego rozliczenia z urzędem skarbowym,
- należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności:

- zobowiązania wobec budżetu z tytułu naliczonych podatków, opłat i ceł płaconych przez jednostkę,
- zobowiązania z tytułu zaliczek na podatki pobrane przez jednostkę w cudzym imieniu (np. podatek dochodowy od osób fizycznych),
- ewidencję szczegółową do konta 225 prowadzi się odrębnie według kontrahentów.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 225

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy z tytułu zobowiązań wobec kontrahentów	130

2.	Należności od budżetów z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych	Zespół „4” 231
3.	VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców (w przypadku jego rozliczania z urzędem skarbowym)	240, 201, Zespół „4’
4.	Przebieganie naliczonego VAT-u (za miesiąc)	225
5.	Zwrot nadpłaty podatku dochodowego od osób fizycznych	130

Typowe zapisy strony „Ma” konta 225

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone zobowiązania podatkowe, cła i opłaty obciążające koszty	080, Zespół „4”
2.	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych (z tytułu umów o pracę, zlecenia) oraz ubezpieczenia zdrowotne	231
3.	Naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań	080, 751
4.	Wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem (zwrot nadpłat)	130
5.	VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych faktur	201
6.	VAT od otrzymanych zaliczek	201
7.	Przebieganie należnego VAT-u (za miesiąc)	225

Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe – służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się ustalone należności w korespondencji z kontem 840 oraz przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według rodzajów należności.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 226

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Długoterminowe należności	840
2.	Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych	221
3.	Należność całkowita z tytułu opłaty przekształceniowej wieczystego użytkowania gruntu w prawo własności	840

Typowe zapisy strony „Ma” konta 226

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (np. raty wymagalne w danym roku)	221
2.	Przebieganie całej wartości opłat przekształceniowych w związku z wniesieniem jednorazowo całej opłaty: - w części objętej bonifikatą - w części do zapłaty przez nabywcę	840 221
3.	Przeniesienie rocznej opłaty przekształceniowej do bieżących należności budżetowych	221

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” - służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych za wyjątkiem rozrachunków z budżetami ujmowanymi na koncie 225, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie „Wn” konta księguje się naliczenia i przelewy oraz zmniejszenie zobowiązań z tytułu składek ZUS, Funduszu Pracy i Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz ubezpieczenia zdrowotnego.

Na stronie „Ma” konta księguje się zobowiązania z wyżej wymienionych tytułów.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo „Wn” oznacza stan należności a saldo „Ma” – stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych .

Ewidencja analityczna prowadzona jest według tytułów rozrachunków i instytucji, z którymi prowadzone są rozliczenia. Prowadzona ewidencja zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 229

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy składek do ZUS na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz ubezpieczeń zdrowotnych	130, 135,139

Typowe zapisy strony „Ma” konta 229

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy oraz ubezpieczenia zdrowotne	Zespół „4”
2.	Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz ubezpieczenia zdrowotne potrącone z wynagrodzeń za pracę zlecone	231, Zespół „4”,
3.	Otrzymane przelewy ZUS z tytułu zwrotu nadwyżki wpłaconych świadczeń ponad składki na FUS i FP	130

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu wszelkich wypłat pieniężnych oraz świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalentów pieniężnych zaliczanych zgodnie z obowiązującymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

Na stronie „Wn” konta ujmuje się:

- wypłaty wynagrodzeń pieniężnych (po odjęciu potrąceń),
- zaliczki na poczet wynagrodzeń,
- wartość świadczeń rzeczowych,
- potrącenia dokonywane na liście wynagrodzeń, do których pracodawca jest upoważniony ustawowo np. podatek dochodowy od osób fizycznych, sumy egzekwowane na mocy tytułów wykonawczych lub egzekucyjnych oraz za pisemną zgodą zatrudnionego z innych tytułów np. potrącenia za niedobory i szkody, sumy do rozliczenia, świadczenia odpłatne itp.
- obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń
- odpisanie zobowiązań przedawnionych (np. z tytułu nieodebranych w terminie wynagrodzeń).

Na stronie „Ma” ujmuje się – sumy wynagrodzeń brutto (przed potrąceniami).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić rozliczenie wynagrodzeń z podziałem na:

- osobowy fundusz płac,
- bezosobowy fundusz płac(umowy zlecenia, umowy o dzieło),
- niepodjęte płace.

Konto 231 może wykazywać dwa salda:

Saldo Wn – oznacza stan należności z tytułu wynagrodzeń (np. podjęte zaliczki)

Saldo Ma – oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych a niewypłaconych wynagrodzeń.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 231

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków chorobowych przelewem na konta pracowników	130
2.	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu: – składki na dobrowolne ubezpieczenie grupowe – podatku dochodowego od osób fizycznych, – składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników od wynagrodzeń za prace zlecone – ubezpieczeń zdrowotnych – niezwróconych zaliczek i innych należności od pracowników (np. alimenty) – naliczenia opłat na rzecz PPK obciążających pracownika	229 225 229 229 240 240
3.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń	760

Typowe zapisy strony „Ma” konta 231

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Listy wynagrodzeń brutto	080, 404
2.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych	761
3.	Przebieganie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń	240

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – służy do bieżącej ewidencji wszelkich bezspornych rozrachunków z pracownikami za wyjątkiem rozrachunków z tytułu wynagrodzeń (konto 231) oraz niedoborów i szkód (konto 240).

Ewidencja szczegółowa dla konta 234 powinna zapewnić ustalenie sum należności lub zobowiązań w odniesieniu do każdego pracownika.

Na stronie „Wn” konta 234 ujmuje się:

- sumy do rozliczenia (udzielone zaliczki np. na zakup paliwa),
- świadczenia na rzecz pracowników,
- wypłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie „Ma” konta 234 księguje się:

- wydatki poniesione przez pracownika w imieniu jednostki,
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- wpływy należności od pracowników.

Konto 234 może wykazywać dwa salda :

Saldo Wn – oznacza należności od pracowników z tytułu sum pobranych do rozliczenia .

Saldo Ma – oznacza zobowiązania wobec pracowników np. z tytułu kosztów podróży służbowych.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 234

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań wobec pracownika z rachunku bankowego.	130
2.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych	761

3.	Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz jednostki: – roszczenia podstawowe, – zasądzone koszty postępowania, odsetki za zwłokę	240 750,760
----	---	----------------

Typowe zapisy strony „Ma” konta 234

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek na rachunki bankowe	130
2.	Rozliczenie należności z lat ubiegłych	800
3.	Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń	231

Na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” – ewidencjonuje się zarówno krajowe jak i zagraniczne należności i roszczenia oraz zobowiązania nieobjęte ewidencją na kontach 201 – 234, a w szczególności:

- rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS,
- roszczenia sporne.

Na stronie Wn konta 240 księguje się:

- roszczenia sporne,
- odpisanie zobowiązań przedawnionych,
- odprowadzenie potrąceń z list płac.

Na stronie Ma konta 240 ewidencjonuje się przede wszystkim:

- wpłaty z tytułu zwrotu udzielonych pożyczek i należnych odsetek,
- zobowiązania z tytułu dokonanych potrąceń z list wynagrodzeń na rzecz różnych jednostek,
- odpisanie zasądzonych lub oddalonych roszczeń spornych,
- odpisanie należności nieistotnych oraz roszczeń umorzonych lub przedawnionych,

Ewidencję analityczną do konta 240 prowadzi się według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń oraz zakresów działalności, z którymi są związane.

Na koncie 240 mogą występować dwa salda:

- saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń,
- saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 240

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Faktury lub rachunki za dostawy i usługi dotyczące sum na zlecenie lub sum depozytowych	201, 231, 234, 401, 402
2.	Roszczenia sporne: - z tytułu dostaw - z tytułu należności od pracowników	201, 231, 234
3.	Zasądzone koszty postępowania spornego i odsetki za zwłokę dotyczące roszczeń spornych	720, 750, 760
4.	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych	130

Typowe zapisy strony „Ma” konta 240

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata należności	101, 130
2.	Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz różnych jednostek	231

3.	Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych lub nieistotnych	080, 761
4.	Naliczenie opłat na rzecz PPK obciążających pracownika	231
5.	Naliczenie opłat na rzecz PPK obciążających pracodawcę	405

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

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

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

Typowe zapisy strony „Wn” konta 245

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty	130
2.	Zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący jednostki	135,139
3.	Zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezewidencjonowanych wcześniej jako należność	700,720, 750, 760
4.	Uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym	221

Typowe zapisy strony „Ma” konta 245

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

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności” – służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma – zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 290

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności dotyczących: - działalności podstawowej - operacji finansowych - podatków lokalnych - funduszy celowych	760 750 720 851
2.	Umorzenie należności, na którą utworzono odpis aktualizujący należności	201, 221

Typowe zapisy strony „Ma” konta 290

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Utworzenie odpisu aktualizującego wątpliwe należności - działalności podstawowej - operacji finansowych - podatków lokalnych - funduszy celowych	760 750 720 851
2.	Przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek	201, 221, 234, 240

Zespół 3 – „Materiały i towary”

Konto 330 - „Towary” – służy do ewidencji zapasów towarów w magazynach własnych i obcych, w punktach sprzedaży.

Na stronie Wn konta 330 księguje się przychody i zwiększenia wartości zapasów towarów.

Na stronie Ma księguje się rozchody i zmniejszenia ich wartości.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 330

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychód towarów z zakupu (w cenie zakupu lub nabycia)	201
2.	Nadwyżka zapasów	240
3.	Przyjęcie na skład węgla po zakupie preferencyjnym	201

Typowe zapisy strony „Ma” konta 330

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód towarów sprzedanych	730
2.	Niedobory i szkody w zapasach	240
3.	Wydanie węgla przy sprzedaży preferencyjnej dla gospodarstwa domowego	730

Zespół 4 – „Koszty według rodzajów „

Na stronie „Wn” kont zespołu „4” księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty związane z działalnością operacyjną.

Na stronie „Ma” księguje się zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz na koniec roku przeniesienie salda kosztów na konto 860.

Ewidencję analityczną do kont zespołu „4” prowadzi się według podziałek obowiązującej klasyfikacji budżetowej z podziałem na rodzaj działalności.

Konta zespołu „4” w ciągu roku wykazują saldo „Wn”, które wyraża poniesione od początku roku koszty. Na końcu roku obrotowego salda tych kont przenosi się na konto 860 „Wynik finansowy”

W szczególności na kontach zespołu „4” księguje się:

- wypłaty pieniężne wynagrodzeń oraz wartości świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalenty zaliczane do osobowego i bezosobowego funduszu płac,
- wydatki na służbowe podróże krajowe i zagraniczne dotyczące pracowników Urzędu,
- zużycie materiałów i pozostałych środków trwałych do prowadzonej działalności,
- faktury obce za zużycie energii elektrycznej, ciepłej, wody, gazu itp.; zużyta energię ewidencjonuje się w cenach zakupu netto, to jest bez naliczonego podatku VAT w przypadku jego odliczenia, albo w kwocie brutto w pozostałych przypadkach,

- usługi obce o charakterze przemysłowym polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych bądź powiększaniu wartości użytkowej tych wyrobów między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu oraz usługi drukarskie, introligatorskie, powielanie i kopiowanie,
- usługi budowlano – montażowe w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków, a także koszty zleconego opracowania dokumentacji typowej oraz zleconego opracowania założeń projektowych,
- usługi transportowe,
- usługi pralnicze,
- usługi kominiarskie, wywóz śmieci,
- usługi ośrodków mechanicznego i automatycznego przetwarzania danych,
- świadczenia wypłacane osobom fizycznym na podstawie umowy o dzieło lub umowy zlecenia,
- poniesione koszty na zakup usług niematerialnych w szczególności:
 - usługi komunalne i mieszkaniowe, między innymi opłaty za wynajem pomieszczeń,
 - usługi w zakresie oświaty i wychowania oraz szkolnictwa wyższego, opłaty za studia w zakresie dokształcania kadr organizowane przez szkoły wyższe,
 - usługi w zakresie kultury i sztuki, kultury fizycznej i sportu oraz turystyki
 - i wypoczynku, między innymi opłaty radiofoniczne i telewizyjne, opłaty za usługi rozrywkowe, turystyczne i inne,
 - usługi różne między innymi usługi reklamowe, dotyczące ogłoszeń, obwieszczeń, ekspertyz wykonywanych przez osoby prawne, rozprawdzania pism, przeglądów samochodów, zakupu tablic rejestracyjnych,
 - koszty i prowizje bankowe,
 - świadczenia wypłacane osobom fizycznym na podstawie umowy o dzieło lub zlecenia,
 - składek na ubezpieczenia społeczne oraz fundusz pracy
 - zakup usług medycznych świadczonych przez niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej oraz osoby wykonujące zawód medyczny w ramach indywidualnej praktyki na rzecz uprawnionych na podstawie zawieranych umów.

Na stronie Ma kont Zespołu „4” księguje się przeniesienie rocznej sumy kosztów poniesionych w roku obrotowym na wynik finansowy - konto 860 oraz zmniejszenia kosztów.

W zespole „4” ustalono następujące konta:

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

UWAGA !

W analityce do w/w kont należy ewidencjonować koszty ujęte na poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

W niniejszym opracowaniu jako czwartą cyfrę wpisano „0”. Należy jednak pamiętać, że zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków

pochoǳących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z dnia 12 marca 2010 r.) czwarta cyfra oznacza źródło pochodzenia środków finansowych.

W związku z tym koszty projektów finansowanych lub współfinansowanych z Unii Europejskiej lub innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi będą miały inną czwartą cyfrę niż „0”.

Konto 400 – „Amortyzacja” – służy do ewidencji odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 400

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	071

Typowe zapisy strony „Ma” konta 400

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych (korekta)	071
2.	Przeniesienie salda konta na koniec roku obrotowego	860

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii” – służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na konto 860.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 401

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii	201

Typowe zapisy strony „Ma” konta 401

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii np. korekta faktury, błędne księgowania	201
2.	Przeniesienie salda konta na dzień bilansowy	860

UWAGA!

Do kosztów ewidencjonowanych na ww. koncie zalicza się koszty ujęte między innymi w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

4220 – Zakup środków żywności

4230 – Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych

4240 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek

4260 – Zakup energii

Konto 402 – „Usługi obce” – służy do ewidencji kosztów usług obcych świadczonych na rzecz działalności podstawowej.

Na koniec roku przenosi się saldo konta na konto 860.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 402

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Poniesione koszty usług obcych	201

Typowe zapisy strony „Ma” konta 402

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów	201
2.	Przeniesienie salda konta na dzień bilansowy	860

Uwaga !

Do kosztów ewidencjonowanych na ww. koncie zalicza się koszty ujęte między innymi w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

4270 – Zakup usług remontowych.

4280 – Zakup usług zdrowotnych.

4300 – Zakup usług pozostałych.

4330 – Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostki Samorządu terytorialnego.

4340 – Zakup usług remontowo – konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych.

4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej.

4370 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej sieci telefonicznej.

4380 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia.

4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz, i opinii.

4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe.

Konto 403 – „Podatki i opłaty” – służy do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym w szczególności:

- podatek akcyzowy,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportowych,
- podatek od czynności cywilnoprawnych,
- opłaty o charakterze podatkowym,
- opłata notarialna,
- opłata skarbową,
- opłata administracyjna.

Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na wynik finansowy.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 403

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Poniesione koszty podatków oraz opłat o charakterze podatkowym w/w i innych opłat	201

Typowe zapisy strony „Ma” konta 403

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów	201
2.	Przeniesienie salda konta na dzień bilansowy na wynik finansowy	860

Uwaga !

Do kosztów ewidencjonowanych na ww. koncie zalicza się koszty ujęte między innymi w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

2850 - Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego.

4430 - Różne opłaty i składki.

4510 - Opłaty na rzecz budżetu państwa.

4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

4530 – Podatek od towarów i usług (VAT).

4540 - Składki do organizacji międzynarodowych.

Konto 404 – „Wynagrodzenia” - służy do ewidencji kosztów wynagrodzeń osób zatrudnionych w działalności podstawowej jednostki z tytułu umów o pracę (pracownicy), umowy zlecenia, umowy agencyjnej z osobami fizycznymi.

Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na wynik finansowy.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 404

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty wynagrodzeń pracowników oraz osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych	231,232

Typowe zapisy strony „Ma” konta 404

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów	231, 232
2.	Przeniesienie salda konta na dzień bilansowy na wynik finansowy	860

Uwaga !

Do kosztów ewidencjonowanych na ww. koncie zalicza się koszty ujęte między innymi w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników.

4040 - Dodatkowe wynagrodzenia roczne.

4170 - Wynagrodzenia bezosobowe.

4090 - Honoraria.

4100 – Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne.

Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” – służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych.

Na dzień bilansowy saldo konta jest przenoszane na wynik finansowy.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 405

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty ubezpieczeń i innych świadczeń pracowników oraz osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych	229

2.	Naliczenie opłat na rzecz PPK obciążających pracodawcę	240
----	--	-----

Typowe zapisy strony „Ma” konta 405

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów	229
2.	Przeniesienie salda konta na dzień bilansowy na wynik finansowy	860

Uwaga !

Do kosztów ewidencjonowanych na ww. koncie zalicza się koszty ujęte między innymi w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń.

4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne.

4120 - Składki na Fundusz Pracy.

4140 - Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

4280 - Zakup usług zdrowotnych.

4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe” – służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 - 405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie prywatnych samochodów do celów służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, inne koszty niezaliczone do kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 409

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Pozostałe koszty rodzajowe	201

Typowe zapisy strony „Ma” konta 409

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów	201
2.	Przeniesienie salda konta na dzień bilansowy na wynik finansowy	860

Uwaga !

Do kosztów ewidencjonowanych na ww. koncie zalicza się koszty ujęte między innymi w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

4300 - Zakup usług pozostałych.

4410 - Podróże służbowe krajowe.

4420 - Podróże służbowe zagraniczne.

4430 - Różne opłaty i składki.

4610 – Koszty postępowania sądowego.

Konto 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu” – służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności niektórych jednostek budżetowych oraz urzędów jednostek samorządu terytorialnego.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 410

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłaty na rzecz innych j.s.t	130, 240
2.	Przelewy dystrybucyjne	130, 201,234
3.	Kary i odszkodowania jako realizacja zobowiązań Skarbu Państwa	130, 201,240

Typowe zapisy strony „Ma” konta 410

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych	Konta zespołu 1 i 2
2.	Przeniesienie salda konta na dzień bilansowy na wynik finansowy	860

Uwaga !

Do kosztów ewidencjonowanych na ww. koncie zalicza się koszty ujęte między innymi w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

3020 - Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń.

3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych.

Konto 411 – „Pozostałe obciążenia” – służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności niektórych jednostek samorządu terytorialnego.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 411

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłaty na rzecz innych j.s.t	130, 240
2.	Przelewy dystrybucyjne	130, 201,234
3.	Kary i odszkodowania jako realizacja zobowiązań Skarbu Państwa	130, 201,240

Typowe zapisy strony „Ma” konta 411

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych	Konta zespołu 1 i 2
2.	Przeniesienie salda konta na dzień bilansowy na wynik finansowy	860

Uwaga !

Do kosztów ewidencjonowanych na ww. koncie zalicza się koszty ujęte między innymi w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

2850 - Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych....

2910 - Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

4590 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych.

4600 - Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

4420 - Podróże służbowe zagraniczne.

4430 - Różne opłaty i składki.

UWAGA: Zespół „5” nie występuje w jednostce

Zespół 6 – „Produkty”

Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” – służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne). Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym a dotyczące przyszłych okresów.

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Nie rozlicza się między okresami (nie ujmuje się na koncie 640) kosztów z tego samego tytułu przechodzących z miesiąca na miesiąc i z roku na rok, np. opłaty za karty postojowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

- wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie
- wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 640

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach (rozliczenia czynne)	860
2.	Odpisanie nadwyżki biernych rozliczeń międzyokresowych po upływie okresu, w którym planowane koszty mogły wystąpić.	860

Typowe zapisy strony „Ma” konta 640

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisanie kosztów rozliczanych w czasie nierozliczających kosztów na kontach zespołu 5	860
2.	Odpisanie kosztów rozliczonych w czasie w części obciążającej straty nadzwyczajne.	800
3.	Rozliczenie kosztów kontraktu długookresowego. Koszty szacunkowe realizacji kontraktu za okres roku	751

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

Na kosztach zespołu 7 ewidencjonuje się:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- dochody z mienia,
- pozostałe przychody i koszty

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja analityczna do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W Urzędzie Gminy Lesznówola:

- przypisu należności z tytułu poniesionych kosztów upomnień dokonuje się w kwocie wpłaconej – na podstawie dokumentu wpłaty,
- odpisu zaległości podatkowych oraz odsetek za zwłokę dokonuje się pod datą wydania decyzji o udzieleniu ulgi.

Typowe zapisy strony „Wn” kont 720

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy z tytułu dochodów budżetowych	221
2.	Odpisy aktualizujące należności	290
3.	Przeniesienie salda na koniec roku na wynik finansowy	860
4.	Zaliczenie do przychodów roku bieżącego opłat z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania gruntu w prawo własności dotyczy także opłaty jednorazowej	840

Typowe zapisy strony „Ma” kont 720

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Sprzedaż usług zaliczonych do dochodów budżetowych	221
2.	Zmniejszenia odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów budżetowych w zakresie podatków lokalnych	290
3.	Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału od należności podatkowych	221
4.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych realizowane bezpośrednio na rachunek budżetu z tytułu subwencji, dotacji, podatków pobieranych przez US na rzecz jst	800

Konto 730 - „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu” - służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży towarów oraz ich wartość w cenach zakupu.

Na stronie Wn ujmuje się:

- wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu,
- zmniejszenie przychodów w wyniku uznania reklamacji odbiorców i korekt błędów w ze sprzedaży oraz udzielania upustów i rabatów.

Na stronie Ma księguje się:

- przychody ze sprzedaży towarów,
- korektę wartości sprzedanych towarów w związku z przyjęciem zwróconych towarów w wyniku uznanej reklamacji.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 730

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość sprzedanego węgla w cenach zakupu	330
2.	Zmniejszenie przychodów ze sprzedaży na skutek korekty faktur	201

Typowe zapisy strony „Ma” konta 730

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody ze sprzedaży preferencyjnej węgla	201
2.	Przyjęcie towarów zwróconych przez odbiorców w wyniku uznanej reklamacji	330

Konto 750 – „Przychody finansowe” – służy do ewidencji przy projektach finansowanych ze środków europejskich i z innych źródeł niepodlegających zwrotowi dodatnich różnic kursowych wynikających z rozliczenia delegacji zagranicznych oraz odsetek za zwłokę w zapłacie należności.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 750

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku bilansowego salda konta na wynik finansowy	860

Typowe zapisy strony „Ma” konta 750

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odsetki za zwłokę od zaległych należności	201
2.	Dodatnie różnice kursowe	201, 234
3.	Przywrócenie poprzedniej wartości krótkoterminowych papierów wartościowych w przypadku ustąpienia przyczyn jej obniżenia.	140
4.	Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału	201, 221, 225, 229, 240

Konto 751 – „Koszty finansowe” – na koncie ujmuje się odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań. Ewidencja szczegółowa wyodrębnia zarachowane odsetki.

Na stronie Wn konta księguje się koszty operacji finansowych obejmujące w szczególności:

- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji oraz ZFOES i funduszy celowych,
- odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych
- odpisy należności z tytułu operacji finansowych,
- odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych.

Ewidencję analityczną do konta 751 należy prowadzić według tytułów kosztów operacji finansowych, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 751

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odsetki za zwłokę od zobowiązań	201
2.	Naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań*.	201, 225, 229, 240
3.	Odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych	290
4.	Zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych	140

* Z wyjątkiem związanych ze środkami trwałymi w budowie (inwestycjami), ZFOES i państwowymi funduszami celowymi, które księguje się odpowiednio na 080, 851 lub 853.

Typowe zapisy strony „Ma” konta 751

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie kosztów operacji finansowych na stronę Wn konta 860	860
2.	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty	Różne konta uprzednio uznane

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” – służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750.

Spośród pozostałych przychodów w szczególności występują przychody związane

- ze zbyciem środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- ze sprzedażą pozostałości po zlikwidowanych środkach trwałych,

- z odpisaniem zobowiązań przedawnionych i umorzonych, z wyjątkiem zobowiązań o charakterze publicznoprawnym, nieobciążających kosztów działalności operacyjnej,
- z rozwiązaniem rezerw (na zobowiązania), z wyjątkiem związanych z operacjami finansowymi (księgowanymi na koncie 750),
- z korektami odpisów aktualizujących wartość aktywów, z wyjątkiem odpisów obciążających koszty finansowe,
- z otrzymanymi odszkodowaniami (z wyjątkiem odszkodowań z tytułu strat spowodowanych zdarzeniami losowymi),

Typowe zapisy strony „Wn” konta 760

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie salda konta na wynik finansowy	860
2.	Korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych.	201, 221, 234, 240

Typowe zapisy strony „Ma” konta 760

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów	201
2.	Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych	201
3.	Pozostałe przychody operacyjne	201
4.	Przysądzone koszty postępowania spornego	240
5.	Przyznane odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi objętymi ubezpieczeniami	240

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne” – służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

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

W szczególności na stronie Wn konta ujmuje się:

- wartość w cenie zakupu lub nabycia sprzedanych materiałów,
- pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności:
 - zapłacone kary,
 - grzywny,
 - odszkodowania,
 - odpisane przedawnione,
 - umorzone i nieściągalne należności, jeżeli nie są pokrywane z uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego,
 - odpisy aktualizujące wartość należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego
 - nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 761

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty osiągnięcia przychodów	201
2.	Zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego związane z działalnością operacyjną.	130, 201, 225, 234, 240
3.	Rezerwy na przewidywane zobowiązania.	840

Typowe zapisy strony „Ma” konta 761

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie kosztów na wynik finansowy	860
2.	Korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne.	130, 201, 225, 234,

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 800 – „Fundusz jednostki” - służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie **Wn** ujmuje się w szczególności:

- ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (stratę bilansową), który przeksięgowuje się z konta 860 „Wynik finansowy” – w roku następnym,
- zrealizowane dochody budżetowe przeksięgowywane z **konta 222** „Rozliczenie dochodów budżetowych”, a w urzędach samorządu terytorialnego także tę wartość z **konta 130**, która odpowiada dochodom wpłaconym bezpośrednio na rachunek budżetu – **konto 133**, a nie na konto jednostki budżetowej, a więc nierozliczanym za pośrednictwem **konta 222** urzędu – pod datą sprawozdania budżetowego o zrealizowanych dochodach budżetowych,
- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu uznanych za wykorzystane, płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, środków budżetowych wydatkowanych przez jednostki budżetowe na inwestycje – z **konta 810**,
- wartość nieumorzoną rozchodowanych środków trwałych na skutek zużycia, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży – **Ma 011**,
- wartość nieumorzoną sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie środków trwałych i inwestycji oraz koszty inwestycji bez efektów – **Ma 080**,
- zmniejszenie wartości podstawowych środków trwałych z tytułu zarządzonej aktualizacji (obniżenia wartości ewidencyjnej brutto) – **Ma 011**,
- zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji – **Ma 071**,
- pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek,
- wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia,
- przychody z tytułu dochodów budżetowych realizowanych w jednostkach samorządu terytorialnego bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu (wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S organu) jako dochody wykonane – **Ma 720**.

Na stronie **Ma konta 800** ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie w roku następnym zysku bilansowego roku ubiegłego,
- przeksięgowanie pod datą sprawozdania (budżetowego) zrealizowanych wydatków budżetowych z **konta 223** oraz wydatków ze środków europejskich z **konta 227**,
- okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z **konta 228**,
- wpływ dotacji z budżetu na **Wn konto 131** dla samorządowych zakładów budżetowych przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- równowartość środków budżetowych wydatkowanych przez jednostkę budżetową na sfinansowanie jej inwestycji oraz zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (zapis równoległy do zapłaty **Wn 810 Ma 800**),
- wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i inwestycji:
 - od innych jednostek budżetowych (netto),
 - dary według wyceny (w wartości godziwej),
- zwiększenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji,

- aktywa przejęte do własnej działalności jednostki budżetowej od zlikwidowanych jednostek podległych – w wartości początkowej i dotychczasowe umorzenie w poprzednim miejscu użytkowania,
- wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia (wartość z dowodu przekazania),
- wartość objętych akcji i udziałów.

Fundusz jednostki może ulegać zmianom także z innych przyczyn, określonych każdorazowo w przepisach szczególnych.

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

Konto 800 wykazywać może saldo **Ma**, które oznacza stan funduszu jednostki

Typowe zapisy strony „Wn” konta 800

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego	860
2.	Przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego Rb-27S, zrealizowanych dochodów budżetowych	222
3.	Przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje	810
4.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji	011
5.	Różnice z aktualizacji środków trwałych	011

Typowe zapisy strony „Ma” konta 800

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego	860
2.	Przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego Rb-28S, zrealizowanych wydatków budżetowych	223
3.	Wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji	810
4.	Różnice z aktualizacji środków trwałych	011
5.	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji	011

Saldo „Ma” konta na koniec roku wykazuje stan funduszu jednostki.

Konto 810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” - służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacji przekazanych z budżetu, wartości płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone oraz równowartości wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków budżetowych na finansowanie własnych środków trwałych w budowie.

Dotacjami są podlegające szczególnym zasadom rozliczenia środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na cele określone w ustawie o finansach publicznych i odrębnych ustawach lub umowach międzynarodowych na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.

Na stronie **Wn konta 810** księguje się:

- dotacje przekazane przez jednostki budżetowe w części uznanej za wykorzystaną lub rozliczoną,
- wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone,
- równowartość wydatków dokonanych na finansowanie ich inwestycji (jest to zapis równoległy do zapłaty zobowiązań księgowany **Wn 810 Ma 800**).

Na stronie **Ma konta 810** ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda **konta 810** na **konto 800 „Fundusz jednostki”**. Na koncie 810 ewidencjonuje się dotacje udzielone z budżetu jednostki dla podmiotów zewnętrznych (jednostek oświatowych, podmiotów realizujących zadania publiczne) oraz samorządowych.

Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 810

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone	224
2.	Równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji	800

Typowe zapisy strony „Ma” konta 810

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeksięgowanie, w końcu roku, salda konta 810	800

Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” – służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Na stronie **Wn konta 840** ujmuje się przeksięgowanie w urzędach przychodów przyszłych okresów w wysokości raty długoterminowych należności budżetowych należnej za dany rok do należności krótkoterminowych do przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 720.

Na stronie **Ma konta 840** ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy oraz powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do **konta 840** powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;
- 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 840

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów	720

Typowe zapisy strony „Ma” konta 840

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zaliczki i przedpłaty dotyczące przychodów przyszłych okresów	201, 234, 240

Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych tworzonego na podstawie ustawy z dnia

4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 2016.06.07).

Ewidencja szczegółowa do **konta 851** powinna pozwolić na wyodrębnienie – stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń,

Saldo Ma **konta 851** wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 851

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną: - zapłacone - wypłaty przyznanej pomocy bezzwrotnej	135 135
2.	Koszty z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności	234, 240
3.	Naliczenie podatku dochodowego z tytułu udzielonych zapomóg i dopłat do wypoczynku czynnego	225
4.	Należny podatek VAT dotyczący odpłatności pracownika do imprez	225

Typowe zapisy strony „Ma” konta 851

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy na ZFŚS	135
2.	Środki otrzymane od innych jednostek z tytułu ich udziału w pokrywaniu kosztów wspólnej działalności socjalnej	135
3.	Odsetki bankowe naliczone od zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	135
4.	Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe (wymagalne na dzień bilansowy)	234, 240
5.	Zwrot podatku VAT	135
6.	Przypis do zwrotu nadpłaconego świadczenia Zapis równoległy na czerwono dot. rozliczenia podatku dochodowego	234 851/225

Konto 860 – „Wynik finansowy” – służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie **Wn konta 860** ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411;
- 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 3) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771;

Na stronie **Ma konta 860** ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;

Saldo **konta 860** wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 860

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku kosztów w/g rodzaju	Zespół „4”

Typowe zapisy strony „Ma” konta 860

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie przychodów z kont zespołu „7” na końcu roku	Zespół „7”

KONTA POZABILANSOWE

Konto 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenie łącznego sprawozdania finansowego.

Należy prowadzić ewidencję oddzielnie wzajemnych rozliczeń prowadzonych dla:

- przychodów i kosztów
- należności i zobowiązań wzajemnych.
- zyski zawarte w aktywach.

Na stronie Wn konta 976 – wzajemne należności ujmuje się należności od innych jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych.

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” – służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Jednostka nie prowadzi zapisu na koncie 980, natomiast zmiany planu dokonuje zgodnie z Rozp. M.R i F. z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 1911 z późn. zm.) § 20 ust. 3

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków roku budżetowego.

Na koncie 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego, czyli kwoty wynikające z podpisanych przez dysponenta budżetu umów angażujących środki przewidziane planem finansowym wydatków.

Na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie wydatków planu finansowego roku bieżącego, czyli wartość umów, decyzji, podjętych zobowiązań (w tym niespłaconych zobowiązań z lat ubiegłych) związanych z funkcjonowaniem jednostki budżetowej i wypełnianiem przez nią określonych zadań statutowych oraz innych postanowień, których wykonanie pociągnie za sobą konieczność dokonania wydatków budżetowych w danym roku.

Do konta 998 prowadzi się ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto nie może wykazywać salda, natomiast w trakcie roku saldo Ma konta powinno wskazywać wartość zaangażowania, które należy wykazać w sprawozdaniu Rb-28 w kolumnie „Zaangażowanie”.

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” – służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych lat następnych. Na początku kolejnego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się:

- równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej,
- plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Zaangażowanie wydatków lat przyszłych jest to wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w latach przyszłych.

Na koncie 999 księguje się m.in.:

- ubezpieczenie społeczne,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne za dany rok budżetowy
- wieloletnie umowy inwestycyjne, itp.

Normy zużycia paliwa

1. Normy zużycia paliwa dla samochodów

Lp.	Marka i nr rejestr. samochodu	Użytkownik	Norma l/100 km
1	OPEL ASTRA II WPI YY65	URZĄD GMINY	10
2	OPEL ASTRA WPI YY66	URZĄD GMINY	10
3	RENAULT TWINGO WPI 26644	URZĄD GMINY	8
4	FIAT SCUDO WPI 22545	URZĄD GMINY	10
5	PEUGOT BOXER WPI 92998	URZĄD GMINY	12
6	STAR-JELCZ 244 WSD 969B	OSP NOWA WOLA	30
7	SCANIA WPI 8998A	OSP NOWA WOLA	40
8	SCANIA WPI 01P6	OSP NOWA WOLA	45
9	MAN WPI 6767L	OSP NOWA WOLA	16
10	SCANIA WPI 55P4	OSP MROKÓW	45
11	SCANIA WPI 6755A	OSP MROKÓW	40
12	MAN WPI ASTRAZ	OSP MROKOW	16
13	FORD TRANSIT WPI 72998	OSP ZAMIENIE	14
14	RENAULT WPI 55JM	OSP ZAMIENIE	25
15	MAN WPI 6775L	OSP ZAMIENIE	16

2. Normy zużycia paliwa dla sprzętu

Lp.	NAZWA SPRZĘTU SILNIKOWEGO	UŻYTKOWNIK	NORMA
1	Agregat prądotwórczy RDP100B	Urząd Gminy	16 l/h 1,6 l/rozruch
2	Motopompa pożarnicza TOHATSU	OSP Nowa Wola	12 l/h pracy 1,2 l/rozruch
3	Pompa pływająca NIAGARA-1 3szt.	OSP Nowa Wola	2,5 l/h pracy 0,25 l/rozruch
4	Pompa szlamowa 2szt.	OSP Nowa Wola	2,5 l/h pracy 0,25 l/rozruch
5	Pompa szlamowa WT-40	OSP Nowa Wola	4 l/h pracy 0,4 l/rozruch
6	Wentylator oddymiający	OSP Nowa Wola	1 l/h pracy 0,1 l/rozruch
7	Wentylator oddymiający	OSP Nowa Wola	1 l/h pracy 0,1 l/rozruch
8	Piła HUSQWARNA	OSP Nowa Wola	2 l/h pracy 0,2 l/rozruch
9	Piła STHIL 3szt.	OSP Nowa Wola	1 l/h pracy 0,1 l/rozruch

10	Piła SOLIT	OSP Nowa Wola	2 l/h pracy 0,2 l/rozruch
11	Agregat oddymiający	OSP Nowa Wola	3 l/h pracy 0,3 l/rozruch
12	Agregat prądotwórczy HONDA	OSP Nowa Wola	2 l/h pracy 0,2 l/rozruch
13	Agregat WEBER	OSP Nowa Wola	4 l/h pracy 0,4 l/rozruch
14	Odkurzacz STHIL	OSP Nowa Wola	1 l/h pracy 0,1 l/rozruch
15	Piła do betonu	OSP Nowa Wola	2 l/h pracy 0,2 l/rozruch
16	Piła do betonu	OSP Nowa Wola	2 l/h pracy 0,2 l/rozruch
17	Piła ratownicza Stihl	OSP Nowa Wola	2 l/h pracy 0,2 l/rozruch
18	Piła ratownicza Stihl	OSP Nowa Wola	2 l/h pracy 0,2 l/rozruch
19	Piła gałęziowa Stihl	OSP Nowa Wola	1 l/h pracy 0,1 l/rozruch
20	Piła teleskopowa Stihl	OSP Nowa Wola	1 l/h pracy 0,1 l/rozruch
21	Motopompa M8/8 P07	OSP Mroków	12 l/h pracy 1,2 l/rozruch
22	Motopompa M8/8 P08	OSP Mroków	8 l/h pracy 0,8 l/rozruch
23	Motopompa szlamowa WT-40	OSP Mroków	4 l/h pracy 0,4 l/rozruch
24	Pompa pływająca NIAGARA 1	OSP Mroków	2,5 l/h pracy 0,25 l/rozruch
25	Pompa szlamowa HONDA WT 40X	OSP Mroków	4 l/h pracy 0,4 l/rozruch
26	Pompa szlamowa HONDA WT 40X	OSP Mroków	2,5 l/h pracy 0,25 l/rozruch
27	Wentylator oddymiający DD 21 H 5,5	OSP Mroków	1 l/h pracy 0,1 l/rozruch
28	Wentylator oddymiający DD 21 H 6,5	OSP Mroków	1,5 l/h pracy 0,15 l/rozruch
29	Wentylator oddymiający Kobra H 18	OSP Mroków	1 l/h pracy 0,1 l/rozruch
30	Wentylator oddymiający	OSP Mroków	1 l/h pracy 0,1 l/rozruch
31	Agregat LUKAS	OSP Mroków	2 l/h pracy 0,2 l/rozruch
32	Piła STHIL	OSP Mroków	1 l/h pracy 0,1 l/rozruch
33	Piła STHIL MS 291spalinowa do cięcia drzewa	OSP Mroków	1 l/h pracy 0,1 l/rozruch
34	Agregat prądotwórczy SUBARU E-4200	OSP Zamienie	2,5 l/h pracy 0,25 l/rozruch
35	Motopompa pływająca NIAGARA	OSP Zamienie	2,5 l/h pracy

			0,25 l/rozruch
36	Motopompa pływająca NIAGARA	OSP Zamienie	2,5 l/h pracy 0,25 l/rozruch
37	Nożyce „LUKAS” zestaw ratownictwa drogowego	OSP Zamienie	2 l/h pracy 0,2 l/rozruch
38	Pompa pływająca	OSP Zamienie	2,5 l/h pracy 0,25 l/rozruch
39	Pompa szlamowa ROBIN 0,6 ex17	OSP Zamienie	2,5 l/h pracy 0,25 l/rozruch
40	Pompa szlamowa WT 30 z węzłem	OSP Zamienie	2,5 l/h pracy 0,25 l/rozruch
41	Wentylator oddymiający HONDA SCORPION	OSP Zamienie	1 l/h pracy 0,11 l/rozruch
42	Agregat z silnikiem spalinowym	OSP Zamienie	1 l/h pracy 0,1 l/rozruch
43	Zestaw pompowy SUBARU PTX 301 T	OSP Zamienie	3 l/h pracy 0,3 l/rozruch
44	Piła STIHL	OSP Zamienie	1 l/h pracy 0,1 l/rozruch
45	Piła DOLMAR	OSP Zamienie	1,1 l/h pracy 0,1 l/rozruch
46	Piła MAKITA	OSP Zamienie	1,1 l/h pracy 0,11 l/rozruch
47	Kosa STIHL	OSP Zamienie	1,1 l/h pracy 0,11 l/rozruch
48	Rozpierzak LUKAS	OSP Zamienie	1 l/h pracy 0,1 l/rozruch

3. Normy zużycia paliwa na 1 minutę pracy silnika

Lp.	Marka i nr rejestr. samochodu	Użytkownik	Norma
1	SCANIA WPI 8998A	OSP Nowa Wola	1) 0,40 l/1min pracy silnika na postoju 2) 40 l na 100 km 3) 0,2 l na 1 min pracy urządzenia specjalnego 4) 1,06 l rozruch
2	Scania WPI 01 P6	OSP Nowa Wola	1) 0,2 l/1min pracy silnika na postoju 2) 45 l na 100 km 3) 0,42 l na 1 min pracy urządzenia specjalnego 4) 0,1 l rozruch
3	Renault WPI 55 JM	OSP Zamienie	1) 0,13 l/1min pracy silnika na postoju 2) 25 l na 100 km 3) 0,25 l na 1 min pracy urządzenia specjalnego 4) 0,7 l rozruch
4	Scania WPI 55P4	OSP Mroków	1) 0,23 l/1min pracy silnika na postoju 2) 45 l na 100 km 3) 0,42 l na 1 min pracy urządzenia specjalnego 4) 1,2 l rozruch
			1) 0,15 l/1min pracy silnika na postoju

5	Jelcz WSD 969 B	OSP Nowa Wola	2) 30 l na 100 km 3) 0,18 l na 1 min pracy urządzenia specjalnego 4) 0,8 l rozruch
6	SCANIA WPI 6755A	OSP Mroków	1) 0,40 l/1min pracy silnika na postoju 2) 40 l na 100 km 3) 0,2 l na 1 min pracy urządzenia specjalnego 4) 1,06 l rozruch
7	FORD TRANSIT WPI 72998	OSP Zamienie	1) 0,40 l/1min pracy silnika na postoju 2) 14 l na 100 km 3) 0,2 l na 1 min pracy urządzenia specjalnego 4) 1,06 l rozruch
8	MAN WPI 6775L	OSP Zamienie	1) 0,40 l/1min pracy silnika na postoju 2) 14 l na 100 km 3) 0,2 l na 1 min pracy urządzenia specjalnego 4) 1,06 l rozruch
9	MAN WPI 6767L	OSP Nowa Wola	1) 0,40 l/1min pracy silnika na postoju 2) 14 l na 100 km 3) 0,2 l na 1 min pracy urządzenia specjalnego 4) 1,06 l rozruch
10	MAN A6STRAZ	OSP Mroków	1) 0,40 l/1min pracy silnika na postoju 2) 14 l na 100 km 3) 0,2 l na 1 min pracy urządzenia specjalnego 4) 1,06 l rozruch